

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN- TARAPOTO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



#### **TESIS**

### **“LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LA NIC 41 Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA VERDAL RSM PERU SAC, AÑO 2015”**

PARA OPTAR AL TÍTULO DE:

#### **CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES** : NURIA DEL PILAR MESÍAS DÁVILA  
FRANK RAFAEL VIDURRIZAGA PAREDES

**ASESOR** : CPCC M. Sc. VÍCTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES

**TARAPOTO – PERÚ**

**AGOSTO - 2017**

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

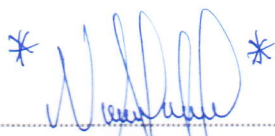


#### TESIS

### "LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LA NIC 41 Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA VERDAL RSM PERÚ SAC, AÑO 2015"

PARA OPTAR AL TÍTULO DE:

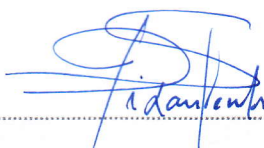
CONTADOR PÚBLICO

\*  \*

Bach. Nuria del Pilar Mesías Dávila  
Autora



Bach. Frank Rafael Vidurizaga Paredes  
Autor



CPCC M. Sc. Víctor Andrés Pretell Paredes  
Asesor

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



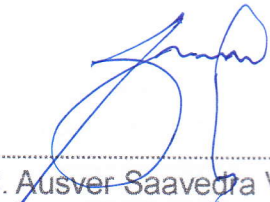
#### TESIS

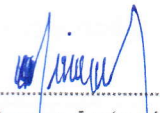
**"LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LA NIC 41 Y SU  
RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
VERDAL RSM PERÚ SAC, AÑO 2015"**

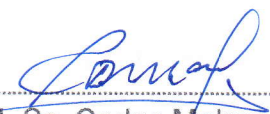
**PARA OPTAR AL TÍTULO DE:**

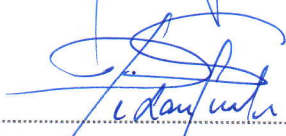
**CONTADOR PÚBLICO**

Aprobado por:

  
CPCC. Ausver Saavedra Vela  
Presidente

  
CPCC. M. Sc. Oscar Antonio Pineda Morales  
Miembro

  
Econ. M. Sc. Carlos Melgar Neyra  
Secretario

  
CPCC M. Sc. Víctor A. Pretell Paredes  
Asesor



Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	MESIAS DAVILA NURIA DEL PILAR		
Código de alumno :	118118	Teléfono:	942838257
Correo electrónico :	nuriamesias01@gmail.com	DNI:	70466771

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	CIENCIAS ECONOMICAS
Escuela Académico Profesional de:	CONTABILIDAD

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	( )
Trabajo de suficiencia profesional	( )		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título:	LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LA NIC 41 Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA VERDAL RSM PERU SAC, AÑO 2015.
Año de publicación:	2017

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	( )
Acceso restringido **	( )		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:


6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia **CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*

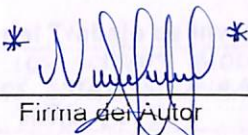


Commons, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

\*  \*

---

Firma del Autor

#### 8. Para ser llenado por la Biblioteca central o especializada

Fecha de recepción del documento por el Sistema de Bibliotecas:

17 / 11 / 2017



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN TARAPOTO  
UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL

  
Prof. Alicia Torres Arce Chávez  
JEFE DE LA UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL

Firma de Unid. de Biblioteca

**\*Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

**\*\* Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.



**Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis**

**1. Datos del autor:**

Apellidos y nombres: VIDURRIZAGA PAREDES FRANK RAFAEL	
Código de alumno : 108165	Teléfono: 937 530784
Correo electrónico : vidufrank_1993@hotmail.com	DNI: 70690292

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

**2. Datos Académicos**

Facultad de: CIENCIAS ECONOMICAS
Escuela Académico Profesional de: CONTABILIDAD

**3. Tipo de trabajo de investigación**

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	( )
Trabajo de suficiencia profesional	( )		

**4. Datos del Trabajo de investigación**

Título : LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LA NIC 41 Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA VERDAL RSM PERU SAC, AÑO 2015
Año de publicación: 2017

**5. Tipo de Acceso al documento**

Acceso público *	(X)	Embargo	( )
Acceso restringido **	( )		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:


**6. Originalidad del archivo digital.**

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

**7. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS**

Para investigaciones, que son de acceso abierto se les otorgó una licencia Creative

Commons, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".



Firma del Autor

#### 8. Para ser llenado por la Biblioteca central o especializada

Fecha de recepción del documento por el Sistema de Bibliotecas:

17 / 11 / 2017

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN TARAPOTO  
UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL



Prof. Alicia Mercedes Grández Chávez  
JEFE DE LA UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL

Firma de Unid. de Biblioteca

\* **Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra; datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

\*\* **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

## DEDICATORIA

A mi papá y mamá,  
ejemplos de lucha constante,  
que me enseñaron a salir adelante  
y a no decaer ante la adversidad,  
gracias por ser un ejemplo de vida.

**Nuria del Pilar Mesías Dávila**

A mis padres  
que son el pilar y mi vida entera,  
y a quienes amo infinitamente.  
**Frank Rafael Vidurrizaga Paredes**



## **AGRADECIMIENTOS**

A nuestro asesor CPCC M. Sc. Víctor Andrés Pretell Paredes, por impartir sus sabios conocimientos y consejos para la realización de este importante trabajo de investigación.

Nuestro agradecimiento, como sinónimo de nuestra lealtad, a todos los docentes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de San Martín, que de una u otra manera hicieron posible la culminación de nuestros estudios académicos, brindando conocimientos y saberes acordes con el perfil del profesional de las ciencias contables.

A los directivos de la Empresa Verdal RSM Perú SAC, por haber permitido acceder a la documentación contable y a partir de ello recoger la información para el desarrollo de nuestra investigación.

A los trabajadores de la Empresa Verdal RSM Perú SAC que nos brindaron su colaboración durante nuestra permanencia en la empresa para el recojo de la información contable.

**Nuria del Pilar Mesías Dávila**  
**Frank Rafael Vidurruzaga Paredes**

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Dando cumplimiento a las normas del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, se presenta la tesis denominada: **“Los Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC, año 2015”**, cuyo contenido constituye el Informe de Tesis de Investigación realizada, con el propósito de optar el Título Profesional de Contador Público.

Señores miembros del jurado se espera que el presente trabajo de investigación sea evaluado y merezca su aprobación.

Atentamente.

Los Autores.

## INDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
CARATULA .....	i
CARATULA DE AUTOR .....	ii
CARATULA DE JURADOS .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTOS .....	v
PRESENTACION .....	vi
INDICE GENERAL .....	vi
INDICE DE TABLAS .....	x
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT .....	xii
<b>CAPITULO I: INTRODUCCION</b> .....	<b>1</b>
1.1. Formulación del Problema .....	1
1.1.1. Problema Principal .....	3
1.1.2. Problemas Secundarios .....	3
1.2. Justificación del Estudio .....	3
1.3. Objetivos de la Investigación .....	6
1.3.1. Objetivo General .....	6
1.3.2. Objetivos Específicos .....	6
1.4. Limitaciones de la Investigación .....	6
1.4.1. Del Lugar de aplicación del estudio .....	6
1.4.2. Del Tiempo de aplicación del estudio .....	7
1.4.3. De los Recursos para la aplicación del estudio .....	7
1.4.4. Del Proceso Metodológico de la investigación .....	7
1.5. Hipótesis .....	7
1.5.1. Hipótesis Principal .....	7
1.5.2. Hipótesis Secundarias .....	7
1.5.3. Variables .....	8
1.5.4. Operacionalización de las variables .....	8
<b>CAPITULO II : MARCO TEORICO</b> .....	<b>10</b>
2.1. Antecedentes del estudio del problema .....	10
2.1.1. Antecedentes a Nivel Internacional .....	10
2.1.2. Antecedentes a Nivel Nacional .....	15



2.1.3. Antecedentes a Nivel Local y Regional .....	20
2.2. Bases Teóricas .....	21
2.2.1. Activo Biológico .....	21
2.2.2. Marco Conceptual de la Actividad Agrícola para efectos contables .....	34
2.2.3. Los Estados Financieros .....	34
2.2.4. La Empresa Verdal RSM Perú SAC .....	43
2.3. Definición de Términos Básicos .....	44
<b>CAPITULO III : METODOLOGIA .....</b>	<b>49</b>
3.1. Tipo de investigación .....	49
3.2. Nivel de Investigación .....	49
3.3. Población, Muestra y Unidad de Análisis .....	50
3.3.1. Población .....	50
3.3.2. Muestra .....	50
3.3.3. Unidad de Análisis .....	50
3.4. Tipo de diseño de investigación .....	50
3.5. Métodos de investigación .....	51
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	52
3.6.1. Técnicas de recolección de datos .....	52
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos .....	52
3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	53
<b>CAPITULO IV : RESULTADOS Y DISCUSION .....</b>	<b>54</b>
4.1. Resultados Descriptivos .....	54
4.1.1. De los Activos Biológicos en función de la NIC 41 .....	54
4.1.2. De los Estados Financieros .....	67
4.2. Resultados Explicativos .....	60
4.2.1. De los Activos Biológicos en función de la NIC 41 .....	60
4.2.2. De los Estados Financieros .....	63
4.3. Discusión de resultados.....	66
4.3.1. De los Activos Biológicos en función de la NIC 41 .....	66
4.3.2. De los Estados Financieros .....	72
<b>CAPITULO V : CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>81</b>
5.1. Conclusiones .....	81
5.2. Recomendaciones .....	83

<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....</b>	<b>84</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>90</b>
Anexo N° 1: Ficha de Análisis documental .....	90
Anexo N° 2: Detalle Contable de los Activos Biológicos expresados en el Anexo 20 de los Estados Financieros .....	91
Anexo N° 3: Notas a los Estados Financieros .....	96
Anexo N° 3: Matriz de Consistencia .....	115





## RESUMEN

La investigación “**Los Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su Relación con los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC, año 2015**”, tiene como objetivo determinar la influencia de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en los Estados financieros, siendo la investigación según el tipo, aplicativa, descriptiva y observacional; según el nivel de investigación y exploratoria; no experimental; la recolección y análisis de datos es cuantitativo. Se tomó como elemento de análisis el Estado de Resultados Integrales y el Estado de Situación Financiera y los procesos contables referidos a los activos biológicos.

Luego de aplicado el proceso metodológico y analizado los resultados obtenidos se concluye que los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 muestran una influencia directa en los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC, representando el 22.39% del total de los Activos y el 26.98% de los Activos No Corrientes; donde el principio de razonabilidad para determinar su valor se encuentra determinado en función del costo del activo más el valor razonable de los activos biológicos, representando al 31 de diciembre de 2015 un monto de S/ 9,315,947.75; el mismo que de acuerdo a la NIC 41 resulta apropiada. Además, la totalidad de los ratios financieros y económicos derivados de los valores expresados en los Estados financieros, son deficientes, pues las plantaciones de piñón, que constituyen su activo biológico, recién han entrado en proceso productivo.

**Palabras clave:** Activos; Activos biológicos; NIC 41; Estados Financieros.

## **ABSTRACT**

The research "Biological Assets in accordance with IAS 41 and its Relation to the Financial Statements of Verdal RSM Peru SAC, year 2015", aims to determine the influence of biological assets according to IAS 41 in the States Financial, being the research according to the type, application, descriptive and observational; According to the level of research and exploration; Not experimental; The collection and analysis of data is quantitative. The State of Comprehensive Results and the Statement of Financial Position and accounting processes related to biological assets were taken as an element of analysis.

After applying the methodological process and analyzing the results obtained it is concluded that the biological assets according to IAS 41 show a direct influence on the Financial Statements of the Verdal RSM Peru SAC Company, representing

22.39% of the total Assets and 26.98% of Non Current Assets; Where the principle of reasonableness to determine their value is determined based on the cost of the asset plus the fair value of the biological assets, representing at December 31, 2015 an amount of S / 9,315,947.75; The same that according to IAS 41 is appropriate. In addition, all the financial and economic ratios derived from the values expressed in the Financial Statements are deficient, since the pinion plantations, which constitute its biological asset, have just entered into a productive process.

**Keywords:** Assets; Biological assets; IAS 4; Financial statements.

## **CAPITULO I: INTRODUCCION**

### **1.1. Formulación del Problema**

En los últimos años la actividad agrícola en la región San Martín ha empezado a tomar un impulso desde el punto de vista de la agroindustria y la producción intensiva con fines de agroexportación, siendo los principales cultivos en esta rama, la palma aceitera, el pijuayo para palmito, el café, el cacao, el piñón, la piasava; es decir se han comenzado a implantar producciones agrícolas pasando de una agricultura extensiva a una agricultura intensiva, donde estas actividades se desarrollan desde el punto de vista empresarial, es así que según el Plan de Desarrollo Regional Concertado San Martín al 2021, estos cultivos al 2015 representan el 6.4% del Valor Agregado Bruto de la Producción y se espera que para el 2021 este porcentaje se incremente al 15.0%.

Sin embargo este marco de crecimiento productivo de la actividad agrícola con fines de agroexportación no ha estado acompañado por políticas y procedimientos administrativos, tributarios y de gestión empresarial, tanto desde la autoridad tributaria, que en este caso es la SUNAT, como por entes particulares como los colegios profesionales, en especial aquellos de las ramas económicas – financieras, con la finalidad de brindar el soporte técnico para llevar adelante sin inconvenientes sus actividades

Una de las principales acciones deficitarias es lo relacionado a la aplicación correcta de la contabilidad en la gestión empresarial referida a determinar los Activos biológicos, concretamente en lo relacionado a la valorización de plantaciones, que constituye el inmovilizado en las empresas agrarias que cuentan con plantaciones permanentes como el cacao, el café, el piñón, la palma aceitera, entre otros; que inicialmente tendrá un periodo de maduración que transcurre desde su plantación inicial, por lo general en viveros, su trasplante a campo definitivo, su crecimiento inicial, inicio de producción, producción y declive productivo.



Todo ello necesita una aplicación en el campo contable acorde con la normativa, en especial lo referido a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41: Agricultura.

En este marco, se ha identificado que los estados financieros no siempre reflejan de manera fehaciente el patrimonio inmerso en los activos biológicos, siendo las principales razones que no existen parámetros concretos para determinar la valoración contable, pues los criterios y métodos que determinen el valor razonable y los costos de formación del activo biológico no siempre son debidamente comprendidos; pues la naturaleza productiva agrícola no siempre responde a las mismas características de una empresa comercial o de producción industrial.

Esta es la realidad económico empresarial de este sector productivo, elemento que por ahora se hace necesario analizarla; y a la luz de esta problemática plantear las soluciones, pues este tipo de actividad empresarial viene tomando una importancia relevante en la economía de la región, no sólo por su aportación a las magnitudes económicas y repercusión en las cifras laborales, sino también por razones de tipo estratégico para el desarrollo de la región

Una de estas empresas es la Empresa Verdal RSM Perú SAC, empresa del sector agropecuario, que desarrolla sus actividades productivas en base al cultivo del piñón con la finalidad de obtener aceite para biocombustible.

Siendo el piñón un cultivo permanente, es decir que sus condiciones de producción no fenecen con la primera cosecha, sino que perduran por un tiempo prolongado, dentro de la estructura de costos, la presentación de los estados financieros y su posterior valoración para su análisis respectivo constituye uno de los principales elementos a ser tomado en cuenta, no sólo porque es la principal fuente generadora del producto que comercializa la empresa, sino también por los costos que se incurren en su mantenimiento; pues es un activo biológico.

Para el correcto registro de los Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los Estados Financieros, en la Empresa Verdal RSM PERU SAC, se ha implementado un proceso contable acorde con lo estipulado por la normativa y la autoridad tributaria, sin embargo dado su importancia dentro de la empresa, se hace necesario conocer cuál es la relación de los activos biológicos y el procedimiento de aplicación contable en los estados financieros, razón que circunscribe la problemática estudiada.

### **1.1.1. Problema Principal**

¿Cuál es la relación de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015?

### **1.1.2. Problemas Secundarios**

- ¿Cuál es la relación de los registros contables de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 con el principio de razonabilidad expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015?
- ¿Cuáles son los ratios financieros y económicos expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú que tienen relación con los activos biológicos, año 2015?

## **1.2. Justificación del Estudio**

### **Justificación Teórica**

La presente investigación tiene una justificación teórica, pues la evaluación de los elementos relacionados a los activos biológicos en los estados financieros, nos permite determinar los procesos, metodologías y acciones que conllevan a determinar la valoración correcta, para que las cuentas anuales expresadas en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales reflejen la imagen fiel del patrimonio, en

el análisis del valor razonable y los costos de obtener dichos activos biológicos. En ese marco desde el punto de vista teórico, se plantea, a partir del problema identificado, en especial de las dificultades para la valoración contable de los activos biológicos, presentar elementos de conceptualización del significado, las clases, su finalidad y objetivos que persigue una actividad agrícola empresarial y lo concerniente a sus activos, donde los activos biológicos constituyen el principal elemento de contribución a la producción de renta de las empresas dedicadas al sector agrícola.

### **Justificación Práctica**

Desde la práctica, la presente investigación se justifica porque los resultados obtenidos presentan premisas, criterios y métodos para la correcta aplicación de los procedimientos establecidos en las normas contables, en especial la NIC 41: Agricultura en las empresas agrícolas, y para ello se tomará como referencia a Empresa Verdal RSM Perú SAC. El planteamiento práctico evidenciado en la presente investigación podrá servir de apoyo para el desarrollo posterior de propuestas metodológicas y herramientas contables no especificadas en la norma, o que en muchos casos necesita precisar con mayor fundamento

### **Justificación Social**

Desde lo social, se justifica, en que la actividad agrícola empresarial se viene constituyendo en un pilar de la economía de la región, siendo generadora de mano de obra intensiva en zonas rurales, por tanto, partiendo entonces de la delimitación de los términos agrarios y su explotación, aplicada a los problemas de los estados financieros de estas empresas en relación a los activos biológicos, se hace necesario investigar este tema, con la finalidad que las empresas del rubro se consoliden en la región, sobre la base no sólo de una buena producción en campo, sino también teniendo procesos contables, financieros y tributarios acordes con la normativa actual, y sean por tanto fuente generadora de trabajo digno para la población

### **Justificación Metodológica**

La presente investigación se tiene su justificación metodológica en que los estados financieros y el manejo contable de las empresas agrícolas no siempre se ajustan a lo establecido en las normas, en especial lo determinado por la NIC 41: Agricultura, detectándose por ejemplo que se confunde los elementos del activo con los costes de mantenimiento de la producción, de ahí que la importancia de investigar este tema es que nos permitirá elaborar propuestas metodológicas que supere el vacío existente sobre la valoración contable de los activos biológicos, concretamente, de plantaciones, cuyo destino futuro será el inmovilizado de las empresas agrarias; pues siendo una actividad en auge, necesita que desde el punto de vista académico – científico que aporta la contabilidad como ciencia, se planteen soluciones prácticas para un mejor desenvolvimiento de estas empresas.

La Empresa Verdal RSM Perú SAC, es una empresa agroindustrial cuyo principal fin es generar aceite de piñón con fines de biocombustible a partir de sus plantaciones de piñón, y en la estructuración de sus estados financieros han tenido dificultades referidas a la problemática originada durante el período de tiempo que transcurre desde la siembra de las plantaciones hasta la entrada de la producción de las plantaciones, donde metodológicamente la valoración del activo biológico siempre ha sido una constante de controversia con la autoridad tributaria, de ahí que la presente investigación tiene una justificación no solo para esta empresa, sino para el conjunto de empresas del sector agropecuario de la región y el país en general, y las metodologías que se expresen en los resultados constituyen elementos para ser socializados e internalizados en otros escenarios de la región y el país.

### **1.3. Objetivos de la Investigación**

#### **1.3.1. Objetivo Principal**

Determinar la relación de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015.

#### **1.3.2. Objetivos Secundarios**

- Determinar la relación de los registros contables de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 con el principio de razonabilidad expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015
- Determinar los ratios financieros y económicos expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú tienen relación con los activos biológicos, año 2015.

### **1.4. Limitaciones de la Investigación**

#### **1.4.1. Del Lugar de aplicación del estudio**

La unidad de análisis correspondió al sistema administrativo contable de la Empresa “Empresa Verdal RSM Perú SAC, por tanto, todos los resultados producidos como parte de la investigación se circunscriben a esta empresa en estudio

#### **1.4.2. Del Tiempo de aplicación del estudio**

El estudio se desarrolló sobre lo expresado en los estados financieros en el año 2015, por tanto la información recopilada corresponde a dicho periodo. Se estableció un periodo de trabajo de campo para el recojo de la información, donde el tiempo destinado a este trabajo de campo delimitó el acceso a toda la información disponible en la Empresa.

#### **1.4.3. De los Recursos para la aplicación del estudio**

El financiamiento del estudio estuvo determinado por los aportes de los investigadores, por tanto este factor limitó que nuestro estudio sea planteado sobre una muestra, que en este caso fue la Empresa Verdal RSM Perú y no sobre el universo de empresas agrícolas.

#### **1.4.4. Del proceso metodológico de la investigación**

El diseño aplicado es descriptivo y conlleva a presentar los resultados sin la administración o control de un tratamiento específico, por lo que el producto del trabajo no se influyó en los valores obtenidos.

La escasa bibliografía e investigaciones sobre el tema en el ámbito local limitó poder contar con información que nos permita comparar con los resultados a ser obtenidos.

### **1.5. Hipótesis**

#### **1.5.1. Hipótesis Principal**

Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 influyen en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015.

#### **1.5.2. Hipótesis Secundarias**

- Los registros contables de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 tienen relación con el principio de razonabilidad expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015
- Los ratios financieros y económicos expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú tienen relación con los activos biológicos, año 2015.



### 1.5.3. Variables

- Variable 1: Activos biológicos de acuerdo con la NIC 41
- Variable 2: Estados financieros

### 1.5.4. Operacionalización de las Variables

**Tabla N° 01**  
**Activos biológicos de acuerdo con la NIC 41**

<b>Variable : Activos biológicos de acuerdo con la NIC 41</b>	
<b>Definición conceptual</b>	Aquellos activos de naturaleza biológica comprendidos dentro de lo establecido por la NIC 41.
<b>Definición Operacional</b>	Cuantificación económica y financiera de los activos de naturaleza biológica comprendidos dentro de lo establecido por la NIC 41
<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Dimensión contable</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Grado de aplicación de la NIC 41 en los procesos contables</li> <li>▪ Valoración contable de los activos financieros en función del criterio de razonabilidad</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Dimensión tributaria</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Monto de los activos biológicos expresados en los estados financieros</li> </ul>

*Elaboración: Los autores*

**Tabla N° 02**  
**Estados financieros**

<b>Variable:</b> Estados financieros.	
<b>Definición conceptual</b>	Informes que muestran la situación económica y financiera y los cambios que experimenta una empresa en un periodo determinado en función del Estado de Resultados Integrales y el Estado de Situación Financiera de la Empresa
<b>Definición Operacional</b>	Estimación numérica del Activo, Pasivo y Patrimonio; así como los Ingresos, Egresos y Resultado del Ejercicio expresados en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales.
<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>Resultados Integrales</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Valor de los ingresos totales de la empresa</li> <li>▪ Valor de los ingresos producto de los activos biológicos</li> </ul>
<b>Situación financiera</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ratios de rentabilidad de la empresa</li> <li>• Ratios de rentabilidad de la empresa en función de los activos biológicos</li> </ul>

*Elaboración: Los autores*

## **CAPITULO II: MARCO TEORICO**

### **2.1. Antecedentes del estudio del problema**

#### **2.1.1. Antecedentes a Nivel Internacional**

Veiga, M. (2013) en su tesis doctoral “Métodos para la valoración contable de activos biológicos en Empresas Agrarias” por la Universidad de Santiago de Compostela, Instituto de Estudios y Desenvolvemento de Galicia, en sus conclusiones detalla:

- El inmovilizado en las empresas agrarias representa una inversión considerable. Según estudios realizados, en las cooperativas agrarias se sitúa en el 45%, siendo la partida principal las inmovilizaciones materiales con el 88%. En este contexto se observa una inadaptación de su capacidad al tamaño de las explotaciones que desencadena en soportar costes de inadecuación, en algunos casos de sub actividad por exceso de capacidad y en otros, de dependencia de factores externos o sobreactividad por defecto de la misma, trasladando su incidencia a los costes de los productos y a la rentabilidad de las explotaciones.
- Algunos de los componentes de su activo fijo son muy específicos al tratarse de seres vivos, animales y plantas, que están sujetos a las leyes de la naturaleza. El vínculo a la naturaleza implica riesgos adicionales con respecto a activos no biológicos, soportando el mayor riesgo los elementos de inmovilizado por tener una conexión a largo plazo y ser lenta su recuperación (pongamos por ejemplo la muerte de una vaca, pues, se tarda 24 meses o más en su selección, o una plantación cuyo período es de 4 años), no sucede así con los ligados a un plazo corto como las producciones de cereal o animales para sacrificio, que aunque sujetos a riesgos, su recuperación puede ocurrir en un mismo ejercicio económico y por lo tanto serán meses. Además, a diferencia de otras empresas, su producción ni se puede interrumpir temporalmente ni estos activos dejan de consumir en situación de paro, derivando en originarse costes incrementales como los de personal y atención, sobre los que se necesita reflexionar

- Entre los elementos del inmovilizado tangible, se diferencian entes inertes y seres vivos, encontrando más problemas para la valoración contable en los segundos, en parte por la diferencia transcendente de no poderse interrumpir temporalmente su producción y necesitar una atención continua, pero también porque durante su vida atraviesan por distintas fases evolutivas en las que apenas se puede interferir. La incidencia de estos hechos representa una cuantía importante respecto al activo fijo de estas empresas, trasladándose a los costes de producción y al valor de las existencias, por ello su valoración y tratamiento contables son transcendentales y constituyen el núcleo de estudio.
- Son múltiples los criterios de valoración, dependiendo del punto de vista adoptado para su clasificación, utilizando generalmente, con respecto a la situación en el mercado la perspectiva de valores de entrada o salida y, con respecto al tiempo en realizaciones (ex post) o en expectativas (ex ante). En la posición de entrada en el presente el coste será el criterio a aplicar, sin embargo como salida en el presente se usará el valor realizable, pudiendo determinarse con la alternativa del valor razonable. El valor razonable se circunscribe a los valores de salida y ante situaciones de crecimiento económico puede aumentar la relevancia de la información contable por encima de la elaborada conforme al coste histórico, siempre que el valor de mercado se actualice con una frecuencia suficiente y adecuada. Al ir reflejando la inflación en los precios periódicamente, se mejorará la comparabilidad entre períodos y entre entidades, si bien ésta se verá limitada porque la regla de uso de este método valorativo no es común para todos los activos ni para todas las organizaciones. Su aplicación supone la existencia de mercados perfectos, que no son precisamente una realidad, dándose supuestos extremos en los que ni siquiera éstos existen, como sucede en determinadas situaciones ante activos biológicos (p.187,188)

Cabezas, M. (2010 ) en su tesis “Emisión de la NIC 41 y su Incidencia en el Tratamiento Contable de los Activos Biológicos de la Propiedad Agrícola Agrocunchibamba” por la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría Carrera de Contabilidad y Auditoría, en sus conclusiones detalla:

- Los problemas que impiden el desarrollo de la inmensa mayoría de los agricultores tienen en gran parte su origen en la forma empírica de administrar su negocio, la información contable está elaborada con procedimientos primitivos, lo cual no les permite conocer su estado económico real y simplemente continúan su actividad por inercia. En el área rural la agricultura es la principal actividad económica que permite a la población generar recursos, pero sus actores han estado acostumbrados a manejar una agricultura de subsistencia, la limitada información financiera que poseen no permite emprender proyectos de crecimiento, para mejorar la calidad de vida de los agricultores y sus familias.
- Los agricultores no están conscientes de que ellos mismos podrían solucionar muchos de sus problemas productivos y económicos. No son conocedores de que en sus propiedades agrícolas están disponibles los recursos mínimos necesarios para empezar su autodesarrollo; esto se debe a que no valoran correctamente sus activos biológicos.
- La escasa información y el ineficiente control económico de las propiedades agrícolas, ocasionan la adopción de decisiones incorrectas, constituyéndose en la causa más evidente del deterioro de los beneficios de la explotación de los activos biológicos. Lo expuesto anteriormente conduce a que los agricultores subutilicen los recursos productivos que poseen; adquieran insumos a precios muy elevados; obtengan productos de mala calidad, con bajos rendimientos y altos costos unitarios; los vendan sin incorporar valor, y como consecuencia no pueden generar los ingresos suficientes para financiar su desarrollo.
- Los productores agrícolas en su mayoría no han buscado una asesoría contable para que les ayude a generar información útil con el objeto de identificar las causas internas que originan sus problemas y por ende

no le dan la importancia que merecen; es así que dan mayor importancia a agentes externos para intentar, sin éxito, la solución de sus problemas (p.92)

Hernández, L. (2008) en su tesis “Diseño de Normas y Procedimientos para el Registro y Control de Activos Biológicos para dependencias de la Universidad de San Carlos de Guatemala” por la Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de Ciencias Económicas, en sus conclusiones detalla:

- Las Unidades Académicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, no llevan un adecuado control de Inventarios de Activos Biológicos, así como una base de valuación que les permita conocer el valor real de su inversión.
- El crecimiento de las Unidades Académicas que manejen Activos Biológicos (Semovientes) no tienen una adecuada organización administrativa y contable que es la principal fuente de información financiera para la toma de decisiones.
- Las Unidades Académicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala sus operaciones contables las efectúan en forma manual y con atraso, lo cual no les permite contar con información financiera oportuna y confiable.
- Actualmente carecen de normas y procedimientos que establezcan el registro de operaciones contables en las Unidades Académicas, por lo que la información que se obtiene no es del todo confiable, especialmente en lo referente al control, registro y valuación de Inventarios de Ganado.
- La actividad ganadera es un renglón importante en la economía del país, sin embargo la Universidad de San Carlos de Guatemala no cuenta con la asistencia técnica contable y de comercialización, que le permita alcanzar una mayor productividad en el uso de sus recursos.
- La Universidad de San Carlos de Guatemala no aplica depreciaciones al rubro de Propiedad, Planta, Muebles, Equipo e intangibles; por lo cual la información que presenta sus Estados Financieros no es real, lo



que da como resultado que en sus inventarios se incluyan bienes que se encuentran deteriorados, obsoletos, inservibles o en completo abandono pero registrados aún en libros con su valor histórico original, lo que aumenta ficticiamente el patrimonio de la Universidad (p.84)

Lazo, L. y otros (2011) en su tesis “Reconocimiento, medición y presentación de los Activos Biológicos de origen vegetal en las Empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros del Municipio de Antiguo Cuscatlán, departamento de La Libertad” por la Universidad de El Salvador, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela de Contaduría Pública, en sus conclusiones detalla:

- De acuerdo a los resultados obtenidos de la investigación realizada (estudio teórico-práctico y de campo), se concluye que el personal encargado del tratamiento contable de los Activos Biológicos de las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, deben adquirir el conocimiento necesario para el reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal que controlan, ya que de acuerdo a las entrevistas manifiestan no registrar dichos activos;
- De acuerdo a la investigación teórica y las bases técnicas de NIIF para PYMES los Estados Financieros completos incluyen Estado de Resultados, Balance General, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Flujo de Efectivo además de las Notas a los Estados Financieros sin embargo el análisis de la información recopilada en la investigación de campo indica que la minoría de empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, preparan información adicional a los estados financieros relativa a los activos biológicos y la identificación de las fases que la empresa lleva a cabo para desarrollarlos, debido a que no se tiene el conocimiento necesario para el reconocimiento, medición y presentación para la realización de reportes adicionales a los mismos.
- Según los resultados obtenidos de la investigación teórico y práctico se refleja que en la mayoría de las empresas que controlan activos biológicos de origen vegetal y dedicadas a la producción de plantas

ornamentales, frutales y otros se poseen políticas y procedimientos contables por escrito, no obstante dichas políticas y su respectivo procedimiento deben ser adoptadas por el total de las empresas que controlen esta clase de activos para encausarse en la adopción de NIIF para PYMES.

- Después de realizar la investigación teórica sobre el tema de Activos Biológicos se ha determinado que existe muy poca bibliografía relativa al tema, lo que impide tanto al personal encargado de la elaboración de políticas como de la aplicación contable las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros, tener el conocimiento sobre la aplicación y adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades aplicable al reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal; lo que conlleva a la necesidad de contar con capacitaciones y entrenamiento a este personal, porque según datos obtenidos en la investigación de campo esta capacitación no ha sido impartida (p.75)

### **2.1.2. Antecedentes a Nivel Nacional**

Llenque, C. (2011) en su trabajo de investigación "Diseño de un Sistema Contable de Costos para un Microempresario de Ganadería Lechera, con énfasis en la NIC 41: Agricultura: Caso Cercado del Callao" por la Universidad del Callao, Facultad de Ciencias Económicas, en sus conclusiones presenta:

- Se ha establecido una metodología para poder llegar a conocer el coste real final de producir un litro de leche en un establo chalaco, utilizando las normas establecidas en la NIC 41.
- El precio de venta que establecen los productores lecheros no tienen una evaluación correcta de definir los costes incurridos, lo cual sucede regularmente en el sector agropecuario en general y en el subsector lácteo en particular.

- Se concluye que el productor agropecuario mayormente es un “tomador de precios”, y no un fijador de ellos, como suele ocurrir en otros sectores productivos de nuestra economía.
- La metodología planteada se constituye en una herramienta muy útil para que cada establo o finca para saber al detalle y en todo momento, cuál es la situación real de su estructura de costes, sin excluir a ninguno coste incurrido, y de esa forma conocer su postura competitiva dentro del sector lácteo.
- Las estrategias para disminuir costos por litro de leche producida, se podrá llevar a cabo en función de los parámetros de producción pero a la vez en la medida que los estados financieros determinen de manera fehaciente los costos, las ganancias y la rentabilidad.
- En las empresas lácteas, los activos biológicos, en este caso los semovientes lecheros constituyen el principal activo de la empresa, no solo por el valor monetario de las mismas, sino también porque estas son las que producen el principal producto de venta de las empresas, que es la leche (p.81)

Reyes, N. (2012) en su tesis “Factibilidad de empresas productoras y procesadoras - exportadoras de Espárrago Verde”, por la Pontificia Universidad Católica del Perú, tesis para optar el título de Ingeniero Industrial, en sus conclusiones referidas a los estados financieros y la aplicación de normas contables determina:

- Existen dificultades de carácter técnico para evaluar de manera correcta los activos referidos a la producción, sobre todo en cuanto al valor razonable que establece la NIC 41 para la actividad agrícola, debido a que existen criterios discordantes en cuenta a la aplicación de esta norma por la Autoridad Tributaria.
- Los conceptos de actividad agrícola y empresa agrícola son criterios que también generan distorsiones al momento de determinar los procedimientos contables en la producción de los espárragos.
- La aplicación de la NIC 41 no siempre es tomada en cuenta por los profesionales de la contabilidad, por tanto se presentan en la estructura

de costos de manera entremezclada los gastos que se incurren para mantener los activos, la revalorización de los activos, el valor razonable del activo.(p.86)

Cueva, R. (2009), en su tesis “Análisis de casos prácticos de la NIC 41 en empresas agrícolas de la región La Libertad” por la Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela de Contabilidad y Finanzas, tesis para optar el título de Contador Público, en sus conclusiones determina:

- La mayoría de las empresas tienen dificultades para aplicar el Nuevo Manual para la Preparación de la Información Financiera que contempla los alcances de la Resolución de Gerencia General de CONSEV N° 010-2008-EF/94.01.2 que esclarece el tratamiento de los activos biológicos.
- Se encuentra deficiencias en la aplicación del Plan Contable General Empresarial la Subcuenta 274 Activos biológicos, incluye los activos previamente registrados en la cuenta 35 que la entidad ha decidido realizar a través de su venta.
- La principal deficiencia es el incorrecto registro de la Cuenta 35: Activos Biológicos que agrupa a los animales vivos y las plantas que forman parte de una actividad agrícola, agropecuaria y piscícola, que resultan de la gestión por parte de una entidad, de las transformaciones de los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas (activos realizables) o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.
- Se aprecia deficiencia en la presentación de los Estados Financieros que no revelan una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar, así como, las bases que haya empleado para hacer tales distinciones.
- Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada grupo de productos agrícolas en el punto

de cosecha o recolección, así como de cada grupo de activos biológicos no se encuentran definidos o existe metodologías disímiles

Barboza, C. (2012), en su tesis titulada “Problemática de la aplicación de la NIC 41 en el Perú”, por la Universidad ESAN, para optar el grado de Maestro en Finanzas, concluye lo siguiente:

- El análisis crítico de la utilización del valor razonable en los procesos biológicos de las empresas agrícolas prescinde del complejo cálculo del costo de producción, mediante un sistema alternativo dinámico.
- Los mercados del sector agrario no satisfacen las características internacionales de mercado activo y líquido, son fragmentados y aislados.
- La NIC 41 configura un resultado del ejercicio en las empresas agrarias donde confluyen ganancias aún no realizadas. La fiabilidad puede verse comprometida cuando, después de haber verificado la inaplicabilidad de los criterios alternativos al precio de cotización, se recurra al valor de uso, descontando la incertidumbre de la condición operativa futura de los procesos agrarios sujetos a acontecimientos climáticos y físicos no previsibles como heladas, granizadas, lluvias intensas, desastres naturales, etc.
- La finalidad de la NIC 41 no resulta coherente con la dimensión de las empresas agrarias, ni con su modesta utilización del mercado financiero (p.90)

Alarco, C. (2013) en su tesis “Emisión de la NIC 41 y sus Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Agrícola Agro Pucalá, Tuman, Lambayeque, año 2014”, por la Universidad Nacional de Trujillo, Escuela de Postgrado, Maestría en Tributación, en sus conclusiones detalla:

- La determinación del valor razonable de los activos biológicos en especial para la caña, que luego de la zafra ésta se regenera, durante el ejercicio evaluado ha generado observaciones de la administración tributaria, pues considera que este cultivo como un producto consumible y no como un activo renovable.

- Las controversias con la administración tributaria afectan directamente los resultados de gestión, por tanto los ingresos a ser obtenidos, representando los montos observados aproximadamente el 35% del total de los activos de la gestión agrícola de la empresa.
- La principal controversia con la valorización del cultivo de caña luego de la zafra es el valor residual, pues este cultivo a retoñar no necesita una nueva plantación de manera inmediata, lo cual se considera por la SUNAT como una nueva acción, tal como sucede con el cultivo de maíz o arroz.
- La Empresa ha implementado un proceso contable destinado a determinar el valor razonable de los activos biológicos, el mismo que cuenta con una certificación ISO 19001 (p.77)

Gallo, Á. (2002) en su tesis “Análisis de una empresa de servicios agrícolas y el potencial de desarrollo de sus unidades de negocio”, por la Universidad de Piura, Facultad de Ciencias Económica y Comerciales, Programa Académico de Administración de Empresas, para optar el título de Licenciado en Administración de Empresas, en sus conclusiones referidas a la administración contable determina que : (i) las empresas agrícolas peruanas pueden cambiar el estado casi marginal en que desarrollan sus actividades y hemos tomando como ejemplo a SERVICIOS AGRÍCOLAS OLYMPO S.A.C. , proponiendo la expansión de sus unidades de negocio, sin descuidar los aspectos administrativos y contables; (ii). La asistencia técnica es el principal factor de carencia en la agricultura peruana, no solo en el campo productivo, sino también en el campo de la gerencia. (iii) Un factor determinante al ejecutar los estados financieros son las dificultades que se tienen para valorar los activos biológicos, pues estos presentan características diferentes entre cultivos y animales, pero a la vez los riesgos ambientales a los cuales están sujetos hace de la valoración tenga un alto contenido subjetivo al momento de utilizar el costeo respectivo (p.88)



### 2.1.3. Antecedentes a Nivel Local y Regional

Gálvez, O. y Vera, R (2013) en su tesis "Relación entre el Control de Activos Fijos y la Rentabilidad de la Empresas Hoteleras Categoría 3 Estrellas, distrito Tarapoto, año 2012", por la Universidad Nacional de San Martín, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, para optar el Título de Contador Público, en sus conclusiones detalla

- Los Hoteles Boca Ratón y Río Sol muestran tener un manejo más eficiente en el control de sus activos fijos de 80% y 76% a diferencia de los demás Hoteles que considerablemente también muestran un buen manejo, lo que demuestra que los hoteles son rentables.
- La empresa con mayor porcentaje de eficiencia en los controles de los activos fijos es el Río Sol, en la cual se logrado determinar un 84% eficiente y un 16% deficiente, por consiguiente nos referimos al Hotel Boca Ratón que en relación a las situaciones de control se posicionó con un porcentaje de 18% deficiente y 82% eficiente, por lo que se puede determinar que en relación a este aspecto se viene desarrollando de manera eficiente, otro de los hoteles que se viene desarrollando con regular nivel de porcentaje es el Hotel Nilas (43% deficiente y 58% eficiente), con una tendencia a ser eficiente, y que además los hoteles Río Cumbaza y Cumbaza en este aspecto se desarrollan de manera regular con porcentajes (47% deficiente, y 53% eficiente), (50% deficiente y 50% eficiente), respectivamente.
- La empresa con mayor índice de rentabilidad es el Hotel Boca Ratón con un promedio de 0.36, y por consiguiente el Río Sol con un promedio de 0.39, por lo que podemos deducir que en estas empresas vienen siendo competitivos en el mercado hotelero, ya que estos según las estadísticas vienen desarrollando adecuadamente sus actividades como empresa (p.78)

## 2.2. Bases Teóricas

### 2.2.1. Activo Biológico

El concepto de activo en contabilidad, según Ávila, J. (2007) se denomina al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio. Elementos patrimoniales que signifiquen bienes y derechos de cobro de la empresa (p.45)

Ávila, J. (2007) indica que se distinguen dos tipos de activo:

- a. **Activo corriente:** elementos que se espera vender, consumir o realizar a lo largo de un ejercicio económico, como la cantidad de dinero en caja, las facturas pendientes de cobro, etc. A su vez se divide en:
  - **Disponible:** efectivo metálico, como el dinero depositado en las cajas de la empresa, las cuentas bancarias a su nombre, etc.
  - **Realizable:** bienes capaces de ser convertidos en disponibilidades mediante un proceso distinto del que constituye el objeto de la empresa. Podrían ser acciones de otras empresas y derechos de cobro, como facturas por venta de algún producto, efectos comerciales a cobrar, etc.
  - **Existencias:** elementos o bienes que, siendo el objeto-actividad de la empresa, se necesitan para generar disponibilidades, como productos terminados, mercaderías de almacén, etc.
- b. **Activo no corriente o inmovilizado:** elementos que por su uso permanecen en la empresa a lo largo de varios ejercicios, como mobiliario, construcciones, ordenadores, maquinaria, herramientas, etc. Se subdivide en:
  - **Material:** elementos como locales, mobiliario, medios de transporte, ordenadores, etc.
  - **Intangible:** elementos como aplicaciones informáticas, patentes, etc.(p.47)

Dentro de la categorización de activos, se encuentra el activo biológico, que según Veiga, M. (2013) en el sentido estrictamente contable podrá ser calificado como inmovilizado o como circulante dependiendo de su destino o finalidad dentro de la empresa; en este sentido, “activo biológico es un animal vivo o una planta” según lo define el IASB (2010c) en la NIC 41, párrafo 5.(p.391)

Es necesario anticipar que si el destino es la obtención de productos agrícolas durante varios ejercicios económicos o la consecución de otros activos biológicos de larga duración se ubicará como inmovilizado, pero si su destino es un producto agrícola o la obtención de activos biológicos de corta permanencia en la empresa tendrá la consideración de circulante y formará parte de las existencias, todo ello teniendo en cuenta sus ciclos biológicos (Veiga, M, 2013, p.391)

#### 2.2.1.1. Características de los Activos Biológicos

Rodríguez-González (2000) menciona que los activos biológicos tienen las siguientes características, que a su vez condicionan los procesos productivos de las explotaciones agrarias y repercuten económicamente conllevando consecuencias contables:

- **Vida limitada incierta:** No se puede prorrogar. Se deterioran por el desgaste y por el paso del tiempo pero también debido a la propia naturaleza, se sabe que en cualquier momento dejarán de funcionar aunque nunca se sabrá con certeza la fecha, tanto que estén en buenas como malas condiciones. Además, una vez acaecido el suceso no se podrán volver a poner en marcha mediante la realización de reparaciones y mejoras.
- **No se pueden parar temporalmente.** Necesitan una atención constante. En cualquier ser vivo no es posible realizar una interrupción en su ciclo biológico tanto que esté o no en período de producción. Por este motivo, la regulación del volumen de producción se conseguirá incorporando nuevos elementos de

inmovilizado a la explotación o deshaciéndose de algunos de los existentes. Pero los poseídos en un momento determinado a diferencia de lo que sucede con los pertenecientes a otros sectores, estén o no produciendo, necesitan casi la misma atención y realizan muy parecidos consumos.

- **Dependientes de ciclos vitales.** Implica un proceso productivo condicionado. Los ciclos biológicos difícilmente se pueden adelantar o retrasar sobre todo en la producción animal y esto condiciona el proceso productivo. En el caso de una vaca, no puede acelerársele el parto para realizarlo en un plazo inferior al natural de nueve meses, aunque posteriormente se pueda influir en el crecimiento del ternero. Esto condiciona la obtención de inmovilizados con los propios medios de la empresa y la obtención de productos agrarios
- **Revalorización, depreciación con el paso del tiempo.** Supone un tratamiento contable específico. Por su naturaleza, existirán períodos de crecimiento y revalorización, pero también otros de depreciación en los que no se puede influir pero que deberán ser medidos y valorados contablemente.
- **Sujetos a riesgos naturales y medioambientales.** Conllevan incertidumbre en la producción. La cantidad de producto a obtener está sujeta a riesgos que se escapan al control humano y por lo tanto la incertidumbre es mucho más elevada que en otras actividades. La aparición de plagas, enfermedades e inclemencias meteorológicas son buenos ejemplos.
- **Producciones estacionales.** Dando lugar a procesos productivos discontinuos. Excepto en determinados productos como la leche, huevos y algunos otros que se consiguen mediante relevo de activos productores, en determinados productos vegetales y frutales no existe una continuidad en la producción a lo largo del año, sino que se corresponden con campañas de duración mayores o menores a los 12 meses. Esto implica la utilización de ciertas instalaciones específicas y de forma estacional.

- **Idiosincrasia propia.** Influye en las decisiones El carácter de los individuos y el medio condicionan la actividad productiva de cualquier sector y en cualquier lugar e influye en las decisiones, por eso las cosas que se realizan en distintos lugares no son similares y trasladables entre ellos. Cada sitio reúne las condiciones idóneas para desarrollarse determinados activos y, especialmente en este sector, las personas están influenciadas por el medio en el que viven, creándoles un pensamiento e ideas particulares que influyen en las decisiones y por lo tanto en los procesos productivos.(p. 31,32)

#### **2.2.1.2. La Contabilidad sobre Agricultura – NIC 41**

Caballero Bustamante (2011) al referirse a la NIC 41, determina que la actividad agrícola como la gestión por una entidad de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales, donde un producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad, pudiendo ser activo biológico un animal vivo o una planta (p.2)

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos, donde, la cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico (Caballero Bustamante 2011, p.3)

#### **2.2.1.3. Tipología de los Activos Biológicos según la NIC 41**

Veiga, M. (2013), al respecto presenta la siguiente clasificación contable de lo especificado en la NIC 41:

**Tabla N° 03**  
**Clasificación contable de lo especificado en la NIC 41:**

Productos agrícolas			34. Semiterminados. Los destinados a otro proceso de transformación dentro de la empresa.	ACTIVO CORRIENTE
			35. Terminados. Los destinados al mercado.	
Activos biológicos	Consumibles	Maduros	34. Semiterminados. Los destinados a otro proceso de transformación dentro de la empresa.	
			35. Terminados. Los destinados al mercado.	
		Por madurar	33. En curso. Con separación en su caso entre ciclos corto y largo, y entre animales y vegetales.	
	Para producir frutos	Maduros	58. Activo no corriente mantenido para la venta. Con separación en su caso entre animales y vegetales.	ACTIVO NO CORRIENTE
			24. Inmovilizado material. Con separación en su caso entre animales y vegetales.	
		Por madurar	23. I. material en curso. Con separación en su caso entre animales y vegetales.	
Según naturaleza	Según destino	Según estado biológico	Según proceso de elaboración y Plan Contable	Según vinculación temporal

*Fuente : Veiga Carballido, Manuel ( 2013). “Métodos para la valoración contable de activos biológicos en Empresas Agrarias”.*

Así mismo, tal como lo establece el Manual de Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera” editado por la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía (2015) la NIC 41 establece la siguiente tipología de activos biológicos:

- a. **Activos biológicos consumibles:** “son los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera”.



- b. **Activos biológicos para producir frutos:** “Son todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece. Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, sino que se regeneran a sí mismos”. Corresponden con aquéllos cuya presencia en la empresa no tiene como finalidad productiva su transformación en un producto agrícola, sino justamente el servir como instrumento para la obtención periódica de productos agrícolas (ganado productor de leche o de huevos, árboles frutales, cultivos leñosos no forestales como la vid o el olivo, etc.)
- c. **Activos biológicos maduros:** Los activos biológicos maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de sostener producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos)”.
- d. **Activos biológicos por madurar:** Si bien la NIC 41 no da una definición, simplemente los menciona y podría entenderse que son todos aquellos que no son maduros, es decir, los que carecen de la madurez suficiente para cumplir con la finalidad productiva propia del grupo en el que se encuadran (cultivos de ciclo largo en su estadio de implantación, plantación forestal en su etapa de creación, animales recién destetados en la ganadería de engorde)” (p.112)

#### 2.2.1.4. Reconocimiento contable de los activos biológicos

Caballero Bustamante (2012) al efectuar el análisis de esta etapa contable, determina que, la NIC 41 sobre el reconocimiento contable de los activos biológicos dispone en el párrafo 10 que: “La entidad debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando: (a) la entidad controla el

activo como resultado de sucesos pasados; (b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y (c) el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable” (p.2)

Por su parte Paredes, R. (2012), para el caso que la entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados, la norma NIC 41 se desprende que en la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete”. Ahora bien, lo indicado no deja de ser un ejemplo y sobre todo, se observa que la propiedad legal no constituye un requisito esencial para dicho reconocimiento. En esta orientación, partiendo del principio de primacía del fondo sobre la forma, debe atenderse a la realidad económica que subyace al elemento, sin que la forma legal que rodea su situación ostente un papel determinante en la consideración o no como activo, aunque esta última constituye prueba evidente del control (p.18)

Para el caso que los activos biológicos fluyan a la entidad los beneficios económicos futuros asociados con el activo, según Vera-Ríos (2007) “se manifiesta fundamentalmente a través de su participación en el proceso productivo agrícola, caso de los activos biológicos, o mediante la posibilidad de su intercambio por otros activos, como sucede con la venta de productos agrícolas, sin descartar asimismo en ambos casos, aunque con una menor frecuencia, su posible utilización para cancelar un pasivo” (p.391)

En cuanto al tercer condicionante, en caso de no existir fiabilidad en la medición, el activo no deberá reflejarse en los estados financieros, pero si se estima relevante informar sobre él, hay la opción de explicitarlo en la memoria. Con ello, igual que en otras actividades, se pretende aminorar la relatividad y subjetividad de

las valoraciones incorporadas en las cuentas anuales. Los activos deben reconocerse en el balance cuando sea probable la obtención a partir de los mismos de beneficios o rendimientos económicos para la empresa en el futuro, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad. (Vera-Ríos:2007: p. 392)

La CONASEV (2013) menciona que las cuentas que se utilizan para el registro contable de los activos biológicos se encuentran normados por la Resolución Gerencia General N° 010-2008-EF/94.01.2 CONASEV y por el Plan Contable General Empresarial Resolución CNC 043-2010-EF/94, detallando la siguiente información:

### 35 ACTIVOS BIOLÓGICOS

#### 351 Activos biológicos en producción

##### 3511 De origen animal

##### 35111 Valor razonable

##### 35112 Costo

##### 35113 Costo de financiación

##### 3512 De origen vegetal

##### 35121 Valor razonable

##### 35122 Costo

##### 35123 Costo de financiación

#### 352 Activos biológicos en desarrollo

##### 3521 De origen animal

##### 35211 Valor razonable

##### 35212 Costo

##### 35213 Costo de financiación

##### 3522 De origen vegetal

##### 35221 Valor razonable

##### 35222 Costo

##### 35223 Costo de financiación

### **2.2.1.5. El Valor Razonable de los Activos Biológicos**

De acuerdo con Morales y Bentabol (2004), uno de los principales problemas que presenta la contabilización del activo fijo tangible, es el relativo a la determinación de su valor, pues a la subjetividad consustancial que, desde el punto de vista contable conlleva todo proceso de valoración (p.)56

Con la aplicación del valor razonable en la actividad agrícola se pretende según Benavente-Martínez (2009), “que el proceso de transformación biológica sea representado de forma adecuada en los estados financieros y, de esta forma, los inversores puedan estimar la posibilidad de obtener beneficios económicos futuros. Se considera que la valoración a coste histórico no refleja de forma adecuada este proceso, al no mostrar el incremento de valor que tienen los activos biológicos a lo largo de los años, ni el proceso para la consecución de los beneficios” (p.101)

Paredes, R (2012) al detallar el párrafo 30 de la NIC 41, describe que, se presume que el valor razonable de cualquier activo biológico puede determinarse de forma fiable”. En el caso de no cumplirse esta presunción, solamente puede ser rechazada en el momento del reconocimiento inicial como indica el párrafo 31. Igual presunción contempla para los productos agrícolas, pues en el párrafo 32 dice que “esta norma refleja el punto de vista de que el valor razonable del producto agrícola, en el punto de su cosecha o recolección, puede determinarse siempre de forma fiable”(p.19)

La valoración, tanto inicial como en la fecha de cada balance, será por el valor razonable menos los costes de venta. La empresa que hubiera valorado previamente el activo biológico por su valor razonable menos los costes de venta, continuará haciéndolo así hasta el momento de la enajenación como indica en el párrafo 31.

Se contempla una única excepción a la valoración inicial por el valor razonable, es para los activos biológicos que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En este caso se valorarán inicialmente por su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Esta excepción permanecerá solamente hasta el momento en que pueda ser determinado con fiabilidad el valor razonable, ya que a partir de ese momento se valorarán por el valor razonable menos los costes de venta. En todo caso, en el párrafo. 30 establece que “una vez que el activo biológico no corriente cumpla los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o esté incluido en un grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, se presume que el valor razonable puede determinarse de forma fiable”. (Vera- Ríos:2007: p. 393-394)

#### **2.2.1.6. Ganancias y Pérdidas de acuerdo a la NIC 41**

Caballero Bustamante (2012), en relación a las ganancias y pérdidas en función de la NIC 41 detalla, que las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan (p.3)

Puede aparecer una pérdida, en el reconocimiento inicial de un activo biológico, porque es preciso deducir los costos de venta, al determinar el valor razonable menos los costos de venta del mencionado activo biológico. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa

del nacimiento de un becerro. Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos de venta, deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan. Puede aparecer una ganancia o una pérdida, en el reconocimiento inicial del producto agrícola, por ejemplo, como consecuencia de la cosecha o recolección (Caballero Bustamante 2012,p.4),

#### **2.2.1.7. Información a revelar según la NIC 41**

Vera-Ríos (2007) menciona que, la entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos, todo ello de acuerdo a la NIC 41 (p.394)

La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos. La revelación exigida en el párrafo 41 puede tomar la forma de una descripción narrativa o cuantitativa. Se aconseja a las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Por ejemplo, la entidad puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos. La entidad puede, además, dividir esos valores en libros entre los activos maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. Una entidad revelará las bases sobre las que hace estas distinciones. (Vera-Ríos, 2007, p.395)

Si no es objeto de revelación en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros, la entidad debe describir: (a) la naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológico; y (b) las mediciones no financieras, o las estimaciones de las mismas, relativas a las cantidades físicas de: cada grupo de activos biológicos al final del periodo; y la producción agrícola del periodo (Caballero Bustamante 2012,p.4).

Una entidad revelará: (a) la existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos ignorados como garantía de deudas; (b) la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos; y (c) las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola. (Caballero Bustamante 2012,p.5).

La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá: (a) la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta; (b) los incrementos debidos a compras; (c) las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5; (d) los decrementos debidos a la cosecha o recolección; (e) los incrementos que procedan de combinaciones de negocios; (f) las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y (g) otros cambios. (Caballero Bustamante 2012,p.5).

El valor razonable menos los costos de venta, para los activos biológicos, puede variar por causa de cambios físicos, así como por causa de cambios en los precios de mercado. La revelación, por separado, de los cambios físicos y de los cambios en los precios es útil en la evaluación del rendimiento del periodo corriente y al hacer proyecciones futuras, en particular cuando el ciclo productivo se extiende más allá de un año. En tales casos, se aconseja a la entidad que revele, por grupos o de otra manera, la cuantía del cambio en el valor razonable menos los costos de venta, que se ha incluido en la ganancia o la pérdida neta del periodo y que es debido tanto a los cambios físicos como a los cambios en los precios. (Vera-Ríos, 2007, p.395)

Esta información es, por lo general, menos útil cuando el ciclo de producción es menor de un año (por ejemplo, cuando la actividad consiste en el engorde de pollos o el cultivo de cereales). La transformación biológica produce una variedad de cambios de tipo físico—crecimiento, degradación, producción y procreación, cada una de las cuales es observable y mensurable. Cada uno de esos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros. El cambio en el valor razonable de un activo biológico debido a la cosecha o recolección es también un cambio de tipo físico. (Vera-Ríos, 2007, p.396)

La actividad agrícola a menudo está expuesta a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. Si se produjese un evento de este tipo que diese lugar a una partida de gastos o ingresos con importancia relativa, se revelará la naturaleza y cuantía de la misma, de acuerdo con lo establecido en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Entre los ejemplos de los eventos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos. (Caballero Bustamante 2012, p.5).



## **2.2.2. Marco Conceptual de la Actividad Agrícola para efectos de Contables.**

### **2.2.2.1. La Actividad Agrícola**

Uriarte, M. (2006), plantea algunos conceptos sobre lo que es una actividad agrícola así: “la actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones biológicas realizadas por los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, convertirlos en productos agrícolas, o activos biológicos diferentes. No es actividad agrícola la cosecha de recursos no gestionados previamente, por ejemplo la pesca en el océano y la tala de bosques naturales” (p.7)

Gerlach, J. (1993) afirma que el objeto de la actividad agrícola es hacer productiva la tierra, para obtener de ella los alimentos, productos y elementos necesarios que dan el sustento al hombre y a los animales que utiliza. Constituye, junto con la actividad ganadera, la caza y la pesca, el llamado sector primario de la actividad económica. También plantean que la actividad agrícola es el conjunto de operaciones necesarias para convertir los suelos en productivos, con el objeto de obtener productos vegetales, sin causar daño al ecosistema de la zona o del área específica donde se desarrolle la actividad (p.18)

## **2.2.3. Los Estados Financieros**

### **2.2.3.1. El Estado de Situación Financiera**

Martínez, J (2012), manifiesta que, es el documento contable que presenta la situación financiera de un negocio en una fecha determinada. Presenta la situación financiera de un negocio, porque muestra clara y detalladamente el valor de cada una de las propiedades y obligaciones, así como el valor del capital. La situación financiera de un negocio se advierte por medio de la

relación que haya entre los bienes y derechos que forman su Activo y las obligaciones y deudas que forman su pasivo. (p.8)

La importancia de este documento radica (Martínez, J.:2012, pág. 8):

- A los propietarios, socios, o accionistas, porque les interesa conocer la situación financiera de la empresa, para saber si los recursos invertidos en ella han sido bien administrados y si han producido resultados satisfactorios.
- Al Estado, o sea, al gobierno le interesa conocer la situación financiera de la empresa, para saber si el pago de los impuestos respectivos ha sido determinado correctamente.
- A los acreedores (instituciones de crédito, particulares que otorgan préstamos o proveedores que conceden crédito) les interesa conocer la situación financiera de la empresa, para conceder el crédito que alcancen a garantizar ampliamente los recursos de la empresa

Las características que este documento presenta son: (Martínez, J.:2012, pág. 9):

- Ser comprensivos: abarcar todas las actividades u operaciones de la empresa
- Consistencia: la información contenida debe ser totalmente coherente entre las distintas partidas y entre los distintos EEFF
- Relevancia: debe ayudar a mostrarlos aspectos principales del desempeño de la firma.
- Confiabilidad: debe ser fidedigno de la realidad financiera de la empresa.
- Comparabilidad: deben ser comparables con otros periodos de la misma empresa y con otras firmas

#### **2.2.3.2. El Estado de Resultados Integrales**

Martínez, J. (2012), detalla que, es un informe financiero que muestra la rentabilidad de la empresa durante un período determinado, es decir, las ganancias y/o pérdidas que la empresa

obtuvo o espera tener. Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable. El estado de resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo. Este estado financiero permite que el empresario, luego de un periodo de funcionamiento de su empresa, pueda determinar si obtuvo utilidad o pérdida. Con esa información el dueño de la empresa podrá analizar su situación financiera, su estructura de ingresos, costos y tomar decisiones acertadas sobre el futuro de su empresa.

### **2.2.2.3. Ratios de Evaluación Financiera y Económica**

Pastor, J. (2012) menciona que, son relaciones que permiten medir las actividades de la empresa. Identifican el vínculo que existe entre el activo y pasivo corriente, o entre sus cuentas por cobrar o sus ventas anuales. Permite comparar las condiciones de una empresa con respecto al tiempo, o a otras empresas (p.56)

Este mismo autor detalla, que la aplicación de ratios incluye solo una muestra representativa de los posibles índices y los ratios son solo “señales” que indican las potenciales áreas de fortaleza o debilidad; se requieren de datos adicionales para una mejor apreciación, por lo tanto es preciso analizar con mucho cuidado un indicador para descubrir su verdadero significado, siendo estos significativos cuando se compara con algún patrón, tal como la tendencia del “promedio de la industria” con un objetivo establecido por la dirección. Al establecer comparaciones entre empresas, recordar que las diferencias en las técnicas contables pueden tener como resultado desigualdades sustanciales entre ellas.(Pastor, J. ,2012, 57)

Pastor, J. (2012), menciona los siguientes ratios económico-financieros que se deducen de los estados financieros:

**a. Ratios de Liquidez**

Indican la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Mide la disponibilidad o solvencia de dinero en efectivo.

Estos pueden ser:

**- Ratio de liquidez corriente**

Este ratio muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo cuya conversión en dinero corresponden aproximadamente al vencimiento de las deudas.

Su fórmula es:

$$\text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

Si el resultado es igual a 2, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo.

Si el resultado es mayor que 2, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos.

Si el resultado es menor que 2, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

**- Ratio de liquidez severa o Prueba ácida**

Este ratio muestra una medida de liquidez más precisa que la anterior, ya que excluye a las existencias (mercaderías o inventarios) debido a que son activos destinados a la venta y no al pago de deudas, y, por lo tanto, menos líquidos; además de ser sujetas a pérdidas en caso de quiebra.

Su fórmula es:

$$(\text{Act. Corriente} - \text{Existencias}) / \text{Pasivo Corriente}$$

Si el resultado es igual a 1, la empresa cumple con sus obligaciones a corto plazo.

Si el resultado es mayor que 1, la empresa corre el riesgo de tener activos ociosos.

Si el resultado es menor que 1, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

- **Ratio de liquidez absoluta o Ratio de efectividad o Prueba superácida**

Es un índice más exacto de liquidez que el anterior, ya que considera solamente el efectivo o disponible, que es el dinero utilizado para pagar las deudas y, a diferencia del ratio anterior, no toma en cuenta las cuentas por cobrar (clientes) ya que es dinero que todavía no ha ingresado a la empresa.

Su fórmula es:

$$\text{Caja y banco} / \text{Pas. Corriente}$$

El índice ideal es de 0.5.

Si el resultado es menor que 0.5, no se cumple con obligaciones de corto plazo.

- **Capital de trabajo**

Se obtiene de deducir el pasivo corriente al activo corriente.

Su fórmula es:

Act. Corriente – Pas. Corriente

Lo ideal es que el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente, ya que el excedente puede ser utilizado en la generación de más utilidades.

#### **b. Ratios de Gestión o Actividad**

Indican la eficiencia con que la empresa utiliza sus activos para generar ventas.

Evalúan la eficiencia de la empresa en sus cobros, pagos, inventarios y activo.

##### **- Ratio de rotación de cobro**

Éste índice es útil porque permite evaluar la política de créditos y cobranzas empleadas, además refleja la velocidad en la recuperación de los créditos concedidos.

Ventas al crédito / Cuentas por cobrar comerciales

##### **- Ratio de periodo de cobro**

Indica el número de días en que se recuperan las cuentas por cobrar a sus clientes.

$$\left( \text{Cuentas por cobrar comerciales} / \text{Ventas al crédito} \right) \times 360$$

##### **- Ratio de rotación por pagar**

Mide el plazo que la empresa cuenta para cancelar bonificaciones.

Compras al crédito / Cuentas por pagar comerciales

- **Ratio de periodo de pagos**

Determina el número de días en que la empresa se demora en pagar sus deudas a los proveedores.

$$\frac{(\text{Cuentas por pagar comerciales} / \text{Compras al crédito}) \times 360}{}$$

- **Ratio de rotación de inventarios**

Indica la rapidez en que los inventarios se convierten en cuentas por cobrar mediante las ventas al determinar el número de veces que rota el stock en el almacén durante un ejercicio.

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios (existencias)}}$$

**c. Ratios de Apalancamiento Financiero**

Indican la capacidad que tiene una empresa para cumplir con sus obligaciones de deuda a corto y largo plazo.. Son aquellos ratios o índices que miden la relación entre el capital ajeno (fondos o recursos aportados por los acreedores) y el capital propio (recursos aportados por los socios o accionistas, y lo que ha generado la propia empresa), así como también el grado de endeudamiento de los activos. Miden el respaldo patrimonial.

- **Ratio de endeudamiento a corto plazo**

Mide la relación entre los fondos a corto plazo aportados por los acreedores y los recursos aportados por la propia empresa.

$$\frac{(\text{Pas. Corriente} / \text{Patrimonio}) \times 100}{}$$

- **Ratio de endeudamiento a largo plazo**

Mide la relación entre los fondos a largo plazo proporcionados por los acreedores, y los recursos aportados por la propia empresa.

$$(\text{Pas. no Corriente} / \text{Patrimonio}) \times 100$$

- **Ratio de endeudamiento total**

Mide la relación entre los fondos totales a corto y largo plazo aportados por los acreedores, y los aportados por la propia empresa.

$$((\text{Pas. Corr.} + \text{Pas. no Corr}) / \text{Patrimonio}) \times 100$$

- **Ratio de endeudamiento de activo**

Mide cuánto del activo total se ha financiado con recursos o capital ajeno, tanto a corto como largo plazo.

$$((\text{Pas. Corr.} + \text{Pas. no Corr.}) / \text{Activo total}) \times 100$$

**d. Ratios de Rentabilidad**

Miden con que eficacia la administración de una empresa genera utilidades con base en ventas, activos e inversiones de los accionistas.

- **Ratio de rentabilidad del activo (ROA)**

Es el ratio más representativo de la marcha global de la empresa, ya que permite apreciar su capacidad para obtener utilidades en el uso del total activo.

$$(\text{Utilidad neta} / \text{Activos}) \times 100$$



- **Ratio de rentabilidad del patrimonio (ROE)**

Este ratio mide la capacidad para generar utilidades netas con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa (capital propio).

$$(\text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio}) \times 100$$

- **Ratio de rentabilidad bruta sobre ventas**

Llamado también margen bruto sobre ventas, muestra el margen o beneficio de la empresa respecto a sus ventas.

$$(\text{Utilidad bruta} / \text{Ventas netas}) \times 100$$

- **Ratio de rentabilidad neta sobre ventas**

Es un ratio más concreto ya que usa el beneficio neto luego de deducir los costos, gastos e impuestos.

$$(\text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}) \times 100$$

- **Ratio de rentabilidad por acción**

Llamado también utilidad por acción, permite determinar la utilidad neta que le corresponde a cada acción. Este ratio es el más importante para los inversionistas, pues le permite comparar con acciones de otras empresas.

$$(\text{Utilidad neta} / \text{número de Acciones}) \times 100$$

#### **2.2.4. La Empresa Verdal RSM Perú SAC**

De acuerdo a lo expresado en la memoria de los estados financieros, la Empresa Verdal RSM Perú SAC, es una sociedad anónima cerrada, con domicilio fiscal en Pasaje 23 de Julio, Manzana A, Lote 5, distrito de la Banda de Shilcayo, provincia y región San Martín, y de acuerdo con la Memoria Anual 2015 de esta empresa, su rubro empresarial está dedicado a ser una de las dedicadas al cultivo del piñón con fines industriales a través del aceite vegetal o generación de biocombustible, teniendo como centro de operaciones las plantaciones de piñón el distrito de Picota, provincia del mismo nombre.

A diciembre del año 2015, se estima una producción de 10 mil toneladas de piñón colorado, con una producción aproximada de 5 mil toneladas de aceite con fines de biocombustible. Las plantaciones se han establecido en áreas degradadas y deforestadas, habiendo ya superado los problemas referidos al establecimiento de la plantación. Se espera tener a finales del 2016 unas 1,500 a 2,000 mil hectáreas sembradas, con una meta al 2018 de 10 mil hectáreas. Los representantes de la empresa consideran que San Martín tiene un potencial óptimo para desarrollar este cultivo.

Verdal RSM Perú SAC, necesita cerca de 200 mil toneladas anuales de aceite vegetal para su planta de generación de energía eléctrica en Europa. Una hectárea de piñón sembrado tiene un valor de 5 a 6 mil dólares con carreteras que las comuniquen. El piñón es una planta que vive más de 50 años, que no termina su ciclo y sigue dando la misma producción; y esto compensa cualquier tipo de inversión. La inversión es muy fuerte en los primeros tres años porque es a todo costo, después, al cuarto año la tendencia financiera permite recuperar la inversión.

## 2.3. Definición de Términos Básicos

Según la SUNAT (2014), presenta los siguientes términos:

**a) Acreedor tributario:**

Es aquél a favor del cual debe realizarse la prestación tributaria. El Gobierno Central, los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales, son acreedores de la obligación tributaria, así como las entidades de derecho público con personería jurídica propia, cuando la ley les asigne esa calidad expresamente.

**b) Actividad Agrícola:**

Es la administración por una empresa de la transformación biológica de activos biológicos en productos agrícolas para la venta, procesamiento, o consumo o en activos biológicos adicionales.

**c) Activos biológicos consumibles:**

Son activos biológicos que han de ser recolectados por ser en sí mismos el producto agrícola primario. Los ejemplos incluyen el ganado para la producción de carne, las cosechas anuales tal como el maíz, el trigo, la cebada y los árboles cultivados para maderaje o pulpa.

**d) Activos biológicos inmaduros:**

Son activos biológicos que no están maduros, es decir, todavía no son cosechables o en capacidad de sostener cosechas regulares.

**e) Activos biológicos maduros:**

Son activos biológicos que están cosechables o en capacidad de sostener una cosecha regular. Los activos biológicos consumibles están maduros cuando han alcanzado especificaciones de recolección. Los activos biológicos portadores están maduros cuando están en capacidad de sostener cosechas regulares.

f) **Activos biológicos portadores:**

Son activos biológicos que portan la producción agrícola a ser recolectada. Los activos biológicos por sí mismos no son el producto agrícola primario, sino más bien son auto regeneradores. Los ejemplos son el ganado del cual se produce hilo o leche, viñedos, árboles tal como la palma del cual se produce aceite, los árboles frutales, y árboles de los cuáles se recolecta madera para fogatas pero el cual se mantiene sin derribarlo.

g) **Activos Biológicos:**

Son las plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Los activos biológicos incluyen aquellos controlados mediante su posesión y aquellos controlados por medio de un arreglo legal o similar y que son reconocidos como activos conforme otras Normas Internacionales de Contabilidad.

h) **Administración tributaria:**

Es una entidad del ejecutivo nacional encargada de hacer cumplir funciones, verificar y fiscalizar el cumplimiento de las leyes tributarias, es decir es la encargada de controlar impuestos y tasas del país.

i) **Contribuyente:**

Es aquél que realiza, o respecto del cual se produce el hecho generador de la obligación tributaria

j) **Cosecha:**

Es la separación de la producción agrícola del activo biológico (por ejemplo, la extracción de látex de un árbol de caucho, hule, gomas o la recolección de manzanas), la remoción de una planta viviente del terreno agrícola para la venta y la resiembra (tales como en la horticultura), o la cesación de los procesos de vida de un activo biológico (por ejemplo el sacrificio de animales o la tala de árboles).

k) **Declaración tributaria**

Es la manifestación de hechos comunicados a la Administración Tributaria en la forma y lugar establecidos por Ley, Reglamento, Resolución de Superintendencia o norma de rango similar, la cual podrá constituir la base para la determinación de la obligación tributaria.

l) **Deuda tributaria:**

Es aquella compuesta por el tributo, las multas y/o los intereses. A su vez, los intereses comprenden el interés moratorio por el pago extemporáneo del tributo, el interés moratorio aplicable a las multas y el interés por aplazamiento y/o fraccionamiento de pago.

m) **Deudor tributario:**

Es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable

n) **Domicilio fiscal:**

El domicilio fiscal es el lugar fijado dentro del territorio nacional para todo efecto tributario; sin perjuicio de la facultad del sujeto obligado a inscribirse ante la Administración Tributaria de señalar expresamente un domicilio procesal en cada uno de los procedimientos regulados en el Libro Tercero del presente Código Tributario.

o) **Evasión:**

Es un delito, en su lucha contra la evasión, la SUNAT ha detectado que muchas veces las cifras que contienen las declaraciones de algunos contribuyentes no reflejan su realidad económica y son una suerte de “espejismo tributario” para evadir el pago de impuestos.

p) **Gasto Tributario:**

Ingresos que el Estado deja de percibir al otorgar concesiones tributarias, que benefician de manera particular a algunos contribuyentes, actividades o regiones y que tienen por objetivo financiar determinadas políticas públicas.

q) **Grupo de activos biológicos:**

Es un hato, plantación, vivero, bandada u otra clase de plantas o animales similares que es: a. Administrado conjuntamente para asegurarse que el grupo es sostenible sobre una base continua, b. Homogéneo tanto para el tipo de animal o planta como para la actividad para la cual el grupo es desarrollado. En ciertas actividades agrícolas con base en el terreno, los activos biológicos portadores tales como árboles y enredaderas están físicamente pegados a la misma tierra. En ese caso, los activos biológicos portadores deben ser considerados como un grupo de activos biológicos separados del terreno en que están.

r) **Impuesto a la Renta**

El Impuesto a la Renta es un tributo que se determina anualmente y considera como “ejercicio gravable” aquel que comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

s) **Impuesto General a las Ventas:**

Es el tributo que grava toda la transferencia de bienes y prestación de servicios. Excepto recibos por honorarios y recibo por arriendo y sub arriendo.

t) **Multa:**

Sanción pecuniaria (pago en dinero) que se aplica por la comisión de infracciones.

u) **Producción agrícola:**

Es el producto recolectado de los activos biológicos de la empresa que esperan a ser vendidos procesados o consumidos.

v) **Terreno Agrícola:**

Es el terreno que se usa directamente para mantener y sustentar activos biológicos en la actividad agrícola. El terreno agrícola no es en sí mismo un activo biológico.

w) **Transformación Biológica:**

Comprende los procesos de crecimiento, degeneración, producción y procreación que causan cambios cualitativos y cuantitativos en una planta o animal vivo y la generación de nuevos activos en la forma de productos agrícolas de activos biológicos adicionales de la misma clase (retoños y/o descendencia)

x) **Valor convertible neto:**

Es el precio de venta estimado en el giro ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta.

y) **Valor justo:**

Es el monto al cual un activo puede ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes conocedoras y con libre voluntad en una transacción en la cual las partes no están relacionadas.

z) **Valor llevado:**

Es el monto al cual un activo es reconocido en el balance luego de deducir cualquier depreciación.

## CAPITULO III: METODOLOGÍA

### 3.1. Tipo de investigación

De acuerdo a lo especificado por Abanto, Walter (2014) en su publicación “Diseño y Desarrollo del Proyecto de Investigación”, según el tipo de investigación la presente es:

El tipo de estudio es de corte **Transversal**, debido a que se levantaron datos primarios a través de la revisión contable de los estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC. También es **Explicativo** porque se obtuvo información acerca de la influencia de los activos biológicos en los estados financieros en la empresa en estudio; y **Aplicada**, pues basado en las teorías de las ciencias contables administrativas y de la gestión empresarial, se identificarán todos los aspectos relacionados a las variables en estudio, con énfasis los activos biológicos de acuerdo con la NIC 41 y los estados financieros.

### 3.2. Nivel de investigación

De acuerdo a lo especificado por Abanto, Walter (2014) en su publicación “Diseño y Desarrollo del Proyecto de Investigación”, el nivel de investigación es:

Es **Descriptiva**, por cuanto se describe, registra, analiza interpreta la naturaleza y desarrollo de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su incidencia en los estados financieros, por tanto tiene como finalidad describir las características de una población o fenómeno de interés, disponiendo de métodos adecuados para la medición de las variables en una población dada.

Además es **No Experimental Transversal**; pues no se aplicó diseños experimentales para evaluar las variables en estudio, sino que se analizó los datos contables de la Empresa Verdal RSM Perú SAC con la finalidad de analizarlos en función de los indicadores de cada variable.



### **3.3. Población, muestra y unidad de análisis**

#### **3.3.1. Población**

La población de nuestra investigación se remite a la totalidad de la información contable, los estados financieros y todos documentos administrativos referidos al manejo financiero de la Empresa Verdal RSM Perú SAC en el periodo 2015, con énfasis en los activos biológicos y su relación con los estados financieros.

#### **3.3.2. Muestra**

En la presente investigación no se aplicó instrumentos tendientes a determinar una muestra en estudio, debido a que se analizó toda la información contable y financiera de la Empresa Verdal RSM Perú SAC en el periodo 2015.

#### **3.3.3. Unidad de análisis**

La unidad de análisis estuvo representada por los estados financieros y la información contable referida a su elaboración ocurrida en el periodo 2015.

### **3.4. Tipo de diseño de investigación**

Siendo nuestra investigación No Experimental Transversal, pues se planteó recolectar datos en un solo momento, en un tiempo único, con el propósito de describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado; por tanto se busca recoger información relacionada con el objeto de estudio, en este caso los activos biológicos de acuerdo con la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC en el periodo 2015, no presentándose la administración o control de un tratamiento específico, en la que producto del trabajo se influya en los valores a ser obtenidos,

Por tanto desde el punto de vista metodológico de la investigación se plantea el siguiente modelo:



Donde:

- M: Representa los documentos contables de la Empresa Verdal Perú SAC
- X: Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41
- Y: Estados financieros

### 3.5. Métodos de investigación

Se aplicó los siguientes métodos de investigación:

#### **Método Inductivo:**

En el desarrollo de la investigación este método nos permitió inferir de lo específico a lo general, evaluando los activos biológicos en relación a los estados financieros.

#### **Método Deductivo**

En el desarrollo de la investigación este método nos permitió deducir de lo general a lo particular, con la finalidad de plantear desde la generalidad de la empresa aspectos específicos que puedan ser determinantes en las variables en estudio.

### **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.1. Técnicas de recolección de datos**

##### **a. Análisis bibliográfico**

Con las cuales se recopiló información de origen secundario relacionado las variables en estudio, dando relevancia a los activos biológicos y su repercusión en la gestión de las empresas agrícolas reflejadas en los estados financieros.

##### **b. Análisis econométrico**

Tuvo como objetivo explicar una variable en función de otras, en este caso los activos biológicos en los estados financieros, por tanto implicó que el punto de partida para el análisis fueron los estados financieros los mismos que en función de ratios de sostenibilidad se evaluaron el nivel de eficiencia financiera y económica de la empresa

A partir de los ratios de eficiencia financiera y económica se procedió a la estimación, a la fase estadística para asignar valores numéricos a los parámetros o indicadores en evaluación.

##### **c. Análisis documental**

Consistió en registrar y analizar sobre la base de elementos previamente diseñados los indicadores de las variables en estudio, sobre la revisión de los documentos contables y financieros de la Empresa en análisis

#### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

##### **a. Ficha de Análisis Bibliográficos**

El análisis documental de la bibliografía de investigación consistió en la revisión de los informes publicados sobre estudios del tema de investigación que presentan datos importantes.

**b. Ficha de Análisis Econométrico**

Este instrumento que consta de una Ficha de Análisis, nos permitió registrar los principales ratios económico financieros deducidos de los estados financieros de la empresa en estudio.

**c. Ficha de Análisis Documental**

Tuvo como finalidad registrar los datos referidos a los activos biológicos expresados en los estados financieros, en relación a los indicadores de las variables en estudio

**3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Las técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos utilizadas tuvieron como soporte el software estadístico el Excel con la finalidad de analizar los datos recopilados y elaborar tablas de los ratios de rentabilidad económica y financiera, así como la relación que tienen los activos biológicos en la empresa Verdal RSM Perú SAC, permitiendo a partir de ello contrastar las hipótesis en estudio.

Además se utilizaron los siguientes métodos complementarios al análisis de datos:

**a.- Descriptivo**

Este método nos permitió describir y analizar los indicadores de las variables en estudio, que nos permitieron argumentar las ideas desde el marco teórico y la contrastación de los resultados de nuestra investigación.

**b.- Explicativo**

La finalidad de este método fue inferir la información obtenida sobre las relaciones existentes entre las acciones y/o procedimientos, permitiendo brindar un sustento contable y financiero a cada variables de los indicadores analizados, y con el apoyo del método Inductivo, realizar inferencias desde la esfera particular de cada indicador analizado sobre el universo de la muestra en estudio.

D

## CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSION

### 4.1. Resultados descriptivos

Los resultados descriptivos de la presente investigación se han estructurado en función de las variables en estudio, que son los Activos Biológicos en función de la NIC 41 y los Estados Financieros, de tal manera que se evidencien los indicadores de cada uno de ellos

#### 4.1.1. De los Activos Biológicos en función de la NIC 41

##### a. Activos Biológicos al 31 de Diciembre de 2015

Tabla N° 04

#### Activos Biológicos al 31 diciembre de 2015

FECHA ADQ.	COSTO TOTAL DE COMPRA	VALOR UNITARIO	UNIDADES	PROM./PLAN/ Ha	HECTÁREAS SEMBRADAS	HECTÁREAS REPLANTADAS 26%	COSTO/ HECTÁREA	VALOR TOTAL
30/04/2013	324,000.00	3.2400	100,000	1356	50.15	23.6	50,158.60	2,515,328.02
29/12/2011	325,461.00	3.2352	100,600	1356	50.45	23.74	50,158.60	2,530,419.99
06/04/2012	74,309.14	3.2016	23,210	1356	11.98	5.13	47,424.60	568,220.85
30/04/2012	157,826.16	3.1692	49,800	1356	25.71	11.02	47,424.60	1,219,189.94
30/04/2013	317,520.00	3.0720	103,360	1356	51.83	24.39	39,222.60	2,033,003.39
			376,970		190.12	87.88	46,877.80	8,866,162.19
	TOTAL HECTAREAS PERDIDAS				23.00		46,155.25	1,061,570.75
	TOTAL VALOR RAZONABLE ACTIVOS BIOLOGICOS AL 31/12/2015							7,804,591.44
	TOTAL VALOR RAZONABLE ACTIVOS BIOLOGICOS AL 31/12/2014							6,079,328.97
	TOTAL COSTO ACTIVOS BIOLOGICOS AL 31/12/2014							1,511,356.30
	TOTAL COSTO + VALOR RAZONABLE ACTIVOS BIOLOGICOS							9,315,947.75
	REEVALUACION ACTIVO BIOLOGICO AL 31/12/2015							1,725,262.48

Fuente: Estados Financieros VERDAL RSM Perú SAC

**b. Detalle del Registro Contable de los Activos Biológicos al 31 de Diciembre de 2015**

**Tabla N° 05**

**Registro Contable de los Activos Biológicos al 31 diciembre de 2015**

<b>Código</b>	<b>Activos</b>	<b>Costo del Bien</b>	<b>Total Cta. Contable</b>
<b>33</b>	<b>INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		<b>25,793,825.74</b>
331	Terrenos	22,260,102.28	
332	Edificaciones	1,032,725.21	
333	Maquinarias y Equipos de Explotación	1,887,374.78	
334	Unidades de Transporte	126,641.40	
335	Muebles y Enseres	32,352.10	
336	Equipos Diversos	98,916.87	
339	Construcciones en curso	355,713.10	
<b>34</b>	<b>INTANGIBLE</b>		<b>168,873.38</b>
341	Proyectos	168,873.38	
<b>35</b>	<b>ACTIVOS BIOLOGICOS</b>		<b>9,315,947.75</b>
351	Sembríos de piñon	9,315,947.75	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE VERDAL RSM PERU SAC</b>			<b>35,278,646.87</b>

*Fuente: Estados Financieros VERDAL RSM Perú SAC*

**c. Determinación de la Ganancia por Medición Razonable de los Activos Biológicos según la NIC 41 al 31 de Diciembre de 2015**

**Tabla N° 06**

**Ganancia por Medición Razonable de los Activos Biológicos según la NIC 41 al 31 diciembre de 2015**

CONCEPTO	IMPORTE
QUIMICOS PARA GIRASOL	56,532.37
SUMINISTROS COMBUSTIBLES	69,835.43
SUMINISTROS LUBRICANTES	8,399.94
HERRAMIENTAS MANUALES	470.25
IMPLEMENTOS	105.81
REPUESTOS	27,799.64
GASTOS DE PERSONAL( SUELDOS, GRATIFICACIONES, CTS)	417,176.66
SERV. PRESTADOS POR TERCEROS TRANSPORTE DE CARGA, PASAJEROS	51,692.03
GASTOS DE VIAJES	25,374.44
OTROS SERVICIOS	284,143.54
MANTENIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS	644,451.93
SERVICIOS BASICOS	9,244.95
PUBLICACIONES	121,677.11
<b>Total inversión Activo Inmovilizado</b>	<b>1,716,904.10</b>
<b>GANANCIA POR MEDICION RAZONABLE</b>	<b>1,725,262.48</b>
<b>Total medición Activo Inmovilizado</b>	<b>3,442,166.58</b>


*Fuente: Estados Financieros VERDAL RSM Perú SAC*

#### 4.1.2. De los Estados Financieros

##### 4.1.2.1. Estado de Resultados Integrales

Tabla N° 07

#### Estado de Resultados Integrales al 31 diciembre de 2015

 <b>VERDAL</b> <sup>®</sup> R.S.M. PERU S.A.C. <i>ESTADOS FINANCIEROS NOTAS Y ANEXOS</i>		
<p align="center"><b>VERDAL RSM PERU SAC</b>  <b>RUC: 20493840925</b>          Psje 23 de Julio, Mz "A" Lote 5 - Banda de Shilcayo</p>		
<b>ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b> (Expresado en Nuevos Soles)		
VENTAS	858,939.68	(Anexo20)
PRODUCCION DE ACTIVO INMOVILIZADO	1,725,262.48	(Anexo21)
COSTO PRODUCCION	464,935.40	(Anexo22)
COSTO DE PRODUCTOS MANUFACTURADOS	330,895.56	(Anexo23)
UTILIDAD BRUTA	<u>1,788,371.20</u>	
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
GASTOS DE VENTAS	579,962.28	(Anexo24)
GASTOS FINANCIEROS	271,332.05	(Anexo25)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	869,928.43	(Anexo26)
UTILIDAD DE OPERACIÓN	<u>67,158.44</u>	
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>		
INGRESOS FINANCIEROS	19,269.48	(Anexo27)
DESCUENTOS OBTENIDOS POR PRONTO PAGO	45,041.57	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	<u>131,469.50</u>	
PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES	<u>0.00</u>	
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION	131,469.50	
IMPUESTO A LA RENTA (10%)	<u>13,146.95</u>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>118,322.55</u>	

Fuente: Estados Financieros VERDAL RSM Perú SAC



## 4.1.2.2. Estado de Situación Financiera

Tabla N° 08

## Estado de Situación Financiera al 31 diciembre de 2015



R.S.M. PERU S.A.C.

ESTADOS FINANCIEROS NOTAS Y ANEXOS

VERDAL RSM PERU SAC

RUC: 20493840925

Paje 23 de Julio Mz "A" Lote 5 - Banda de Shilcayo

BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Caja y bancos	(Anexo01)	305,744.16	Tributos por pagar	26,792.46	(Anexo02)
Cuentas por cobrar	(Anexo02)	1,490,089.48	Proveedores	725,542.47	(Anexo03)
Prestamos por Cobrar		8,876.00	Obligaciones financieras	1,654,052.19	(Anexo04)
Serv. y otros contratados por anticipado	(Anexo03)	4,855,465.01	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>2,406,387.12</b>	
Productos terminados	(Anexo04)	4,569.94			
Suministros Diversos	(Anexo05)	84,693.60	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Tributos por pagar	(Anexo06)	95,209.18	Cuentas por pagar a accionistas	673,020.88	
Proveedores	(Anexo07)	433,932.17	Obligaciones financieras	7,757,621.81	(Anexo05)
Cargas Diferidas			<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>8,430,642.69</b>	
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>7,078,579.44</b>			
			<b>PATRIMONIO</b>		
<b>NO CORRIENTE</b>			Capital	1,964,780.00	(Anexo06)
Inmuebles, maquinaria y equipo	(Anexo08)	25,793,825.74	Capitalización en trámite	9,117,229.33	(Anexo07)
Intangibles	(Anexo09)	168,873.38	Revaluación	21,588,540.98	(Anexo08)
Activos biológicos	(Anexo10)	9,315,947.75	Resultados Acumulados	-2,030,967.83	(Anexo09)
(-) Depreciación y amortización acumulada	(Anexo11)	-749,144.51	Utilidad del Ejercicio	131,469.50	
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>34,528,902.36</b>	<b>Total Patrimonio</b>	<b>30,771,051.98</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>41,608,081.80</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>41,608,081.80</b>	

Fuente: Estados Financieros VERDAL RSM Perú SAC

#### 4.1.2.3. De los Ratios de Sostenibilidad Económica y Financiera

##### a. Ratios de Liquidez

**Tabla N° 09**  
**Ratios de Liquidez al 31 diciembre de 2015**

Item	Ratio	Fórmula Matemática	Valor Obtenido Verdal RSM Perú SAC
1	Liquidez Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	0.84
2	Liquidez Severa o Prueba Ácida	$\frac{\text{Act. Corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasvo Corriente}}$	0.83
3	Liquidez Absoluta, Efectividad o Prueba Superácida	$\frac{\text{Caja y Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$	0.04
4	Capital de Trabajo	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	-1,352,063.25

*Fuente: Estados Financieros VERDAL RSM Perú SAC*

*Elaboración: Los Autores*

##### b. Ratios de Apalancamiento Financiero

**Tabla N° 10**  
**Ratios de Apalancamiento Financiero al 31 diciembre de 2015**

Item	Ratio	Fórmula Matemática	Valor Obtenido Verdal RSM Perú SAC
1	Endeudamiento a Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	0.08
2	Endeudamiento a Largo Plazo	$\frac{\text{Pasivo No Corriente}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	0.27
3	Endeudamiento Total	$\frac{\text{Pas. Corriente} + \text{Pas No Corriente}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	0.35
4	Endeudamiento de Activos	$\frac{\text{Pasivo Corriente} + \text{Pas No Corriente}}{\text{Activo Total}} \times 100$	0.26

*Fuente: Estados Financieros VERDAL RSM Perú SAC*

*Elaboración: Los Autores*

### c. Ratio de Rentabilidad

**Tabla N° 11**  
**Ratios de Rentabilidad al 31 diciembre de 2015**

Item	Ratio	Fórmula Matemática	Valor
			Obtenido Verdal RSM Perú SAC
1	Rentabilidad del Activo	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}} \times 100$	0.003
2	Rentabilidad del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$	0.004
3	Rentabilidad Bruta sobre Ventas	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	0.692
4	Rentabilidad Neta sobre Ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$	0.05

*Fuente: Estados Financieros VERDAL RSM Perú SAC*

*Elaboración: Los Autores*

## 4.2. Resultados Explicativos

### 4.2.1. De los Activos Biológicos en función de la NIC 41

#### a. Activos Biológicos al 31 de diciembre de 2015

La tabla N° 04 nos muestra los valores contables referidos a los activos biológicos al 31 de diciembre de 2015, donde se aprecia que el valor total de este activo asciende a S/ 9,315,947.75, el mismo que resulta de sumar el valor razonable del activo biológico al 31 de diciembre de 2015 más el total del costo del activo biológico al 31 diciembre de 2014; el mismo que da como resultado una revaluación de este activo al cierre del ejercicio contable del año 2015 de S/ 1'725,262.48.

El valor total de los activos biológicos en el año 2015 fue de S/ 8'866,162.20 con un costo promedio por hectárea de S/ 46,877.80, sin embargo se aprecia que hubieron pérdidas de las plantaciones existentes en 23 hectáreas por un monto total de S/ 1'061,570.75, por tanto el valor razonable de los activos biológicos al 31 de diciembre de 2015 es de S/ 7'804,59145.

Se puede apreciar que existen 05 parcelas, el mismo que presentan valores diferentes en cuanto al costo por hectárea, expresados así, porque las plantaciones tienen diferente edad de plantación, valores diferentes en costo total de compra, valores unitarios y extensión de las parcelas. Así la parcela adquirida el 30 de abril de 2013 con una extensión de 50.15 Ha, a un valor unitario de S/ 3.24 y 100,000 plantas tiene un costo total de compra de S/ 324,000.00 y un costo por Ha de 50,158.60 y un valor total de S/ 2'515,328.02.

La parcela adquirida el 29 de diciembre de 2011 con una extensión de 50.45 Ha, a un valor unitario de S/ 3.2352 y 100,600 plantas tiene un costo total de compra de S/ 325,461.00 y un costo por Ha de 50,158.60 y un valor total de S/ 2'530, 419.99

La parcela adquirida el 06 de abril de 2012 con una extensión de 11.98 Ha, a un valor unitario de S/ 3.2016 y 23,210 plantas tiene un costo total de compra de S/ 74,309.14 y un costo por Ha de 47,424.60 y un valor total de S/ 568,220.85

La parcela adquirida el 30 de abril de 2012 con una extensión de 25.71 Ha, a un valor unitario de S/ 3.1692 y 100,600 plantas tiene un costo total de compra de S/ 157,826.16 y un costo por Ha de 47,424.60 y un valor total de S/ 1'219,189.94

La parcela adquirida el 30 de abril de 2013 con una extensión de 51.83 Ha, a un valor unitario de S/ 3.0720 y 103,360 plantas tiene un costo total de compra de S/ 317,520.0 y un costo por Ha de 39,222.60 y un valor total de S/ 2'033,033.39

**b. Detalle del Registro Contable de los Activos al 31 de Diciembre de 2015**

La tabla N° 05 nos muestra el registro contable de los activos biológicos como parte de los Activos No Corrientes de la Empresa Verdal RSM Perú SAC.

El Activo No Corriente al 31 de diciembre de 2015 se encuentra constituido por la Cuenta 33: Inmueble, Maquinaria y Equipo por un monto de S/ 25'793,825.74; la Cuenta 34: Intangible por un monto de S/ 168,873.38; la Cuenta 35: Activos biológicos por un monto de S/ 9'315,947.75; cuya sumatoria arroja un monto total del Activo No Corriente de S/ 35,278,646.87.

La Cuenta 33: Inmueble, Maquinaria y Equipo se encuentra constituida por la Subcuenta 331: Terrenos con S/ 22'260,102.28; Subcuenta 332: Edificaciones con S/ 1'032,725.21; Subcuenta 333: Maquinaria y Equipos de Explotación con S/ 1'887,374.78; Subcuenta 334: Unidades de Transporte con S/ 126,641.4; Subcuenta 335: Muebles y Enseres con S/ 32,353.10; Subcuenta 336: Equipos diversos con S/. 98,916.87; y Subcuenta 339: Construcciones en curso con S/. 335,713.10.

La Cuenta 34: Intangible, se encuentra constituida por la Subcuenta 341: Proyectos con S/. 168,873.38

La Cuenta 35: Activos Biológicos está representando por la Subcuenta 351: Sembríos de piñón con S/ 9'315,947.75.

**d. Determinación de la Ganancia por Medición Razonable de los Activos Biológicos según la NIC 41 al 31 de Diciembre de 2015**

La tabla N° 06 nos muestra la determinación de la ganancia por medición razonable de los activos biológicos según la NIC 41 al 31 de diciembre de 2015, el mismo que representa un monto de S/ 1'725,262.48.

Los rubros que se detallan para obtener la ganancia por medición razonable están en relación directa al total invertido en el Activo Inmovilizado, el mismo que consta de partidas diversas entre las que se pueden especificar el Mantenimiento de los activos fijos con S/ 644,451.93; Gastos de Personal (Sueldos, gratificaciones, CTS) con S/ 417,176.66; Otros servicios con S/ 284,143.54; Publicaciones con S/ 121,677.11; Suministros combustibles con S/ 69,835.43; Químicos para girasol con S/ 56,532.37; Repuestos con 27,799.64; Gastos de Viajes con S/ 25,374.44; Servicios Básicos con S/ 9,244.95; Suministros lubricantes con S/ 8,399.94; Herramientas manuales con S/ 470.25; Implementos con S/ 105.81.

El total de la inversión del activo inmovilizado asciende a S/ 1'716,904.10, el mismo que sumado a la ganancia por medición razonable que representa S/ 1'725,262.48 nos muestra un valor de S/ 3'442,166.58 del Total de medición del Activo inmovilizado.

**4.2.2. De los Estados Financieros**

**4.2.2.1. Estado de Resultados Integrales**

La tabla N° 07 nos muestra los valores del Estado de Resultados Integrales al 31 de diciembre de 2015, donde la Utilidad del Ejercicio asciende a S/ 118,322.55.

La Utilidad Bruta asciende a S/ 1'788,371.20, donde el Valor de las Ventas Registra un valor de S/ 858,939.68 y la Producción del Activo

Inmovilizado S/ 1'725,262.48; el Costo de Producción con un monto de S/ 464,935.40 y el Costo de Productos Manufacturados asciende a S/ 330,895.56

Los Gastos de Operación están constituidos por los Gastos de Ventas con S/ 579,952.28; Gastos Financieros con S/ 271,332.05; Gastos Administrativos con S/ 869,928.43; con una Utilidad de Operación de S/ 67,158.44

Los Otros Ingresos y Egresos se encuentran representados por Ingresos Financieros con S/ 19,269.48; Descuentos obtenidos por pronto pago con S/ 45,041.57; registrándose una Utilidad antes de Impuestos de S/ 131,469.50.

La Participación de los Trabajadores registra un valor de S/ 0.0; donde la Utilidad después de participación es el mismo valor que el registrado por la Utilidad antes de Impuestos que asciende a S/. 131,469.50. El Impuesto a la Renta (10%) representa un monto de S/ 13,146.95.

#### **4.2.2.2. Estado de Situación Financiera**

La tabla N° 08 muestra el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015, expresados a través del Activo, Pasivo y Patrimonio.

El Activo asciende a S/ 41'608,081.80, constituido por el Activo Corriente con S/ 7'078,579.44 y el Activo No Corriente con S/ 34'529,502.36.

El Activo Corriente se encuentra constituido por Caja Bancos con S/ 105,744.16; Clientes con S/ 1'490.089.48; Préstamos por Cobrar con S/ 8,876.0; Servicios y otros contratados por anticipado por S/ 4'855,465.01; Productos Terminados con S/ 4,569.84; Suministros Diversos con S/ 84,693.60; Tributos por pagar con S/ 95,209.18; y Proveedores con S/ 95,209.18

El Activo No Corriente está constituido por Inmuebles, Maquinaria y Equipo con S/ 25'793,825.74; Intangibles con S/ 168,873.38; Activos Biológicos con S/ 9'315,947.75; Depreciación y Amortización acumulada con S/ -749,144.51.

El Pasivo asciende a S/ 10'837,029.81; constituido por el Pasivo Corriente con S/ 2'406,387.12; y el Pasivo No Corriente con S/ 8'430,642.60.

El Pasivo Corriente se encuentra constituido por Tributos por pagar con S/ 26,792.46; Proveedores con S/ 725,542.47; Obligaciones Financieras con S/B1'654,052.19.

El Pasivo No Corriente se encuentra constituido por Cuentas por pagar a accionistas con S/ 673,020.88; Obligaciones Financieras con S/ 7757,621.81.

El Patrimonio asciende a S/ 30'771,051.99, constituido por Capital con S/ 1'964,780; Capitalización en trámite con S/ 9'117,229.33; Revaluación con S/ 21'588,540.98; Resultados acumulados con S/ - 2'030,967.62; y Utilidad del Ejercicio con S/ 131,469.5. El total del Pasivo más el Patrimonio es de S/ 41'608,081.80.

#### **4.2.2.3. De los Ratios de Sostenibilidad Económica y Financiera**

##### **a. Ratios de Liquidez**

La tabla N° 09 nos muestra los Ratios de Liquidez de la Empresa Verdal RSM Perú SAC al 31 de diciembre de 2015, expresados en cuatro ratios a saber:

- Liquidez corriente con un valor de 0.84
- Liquidez severa o Prueba ácida con un valor de 0.83
- Liquidez absoluta, Efectividad o Prueba Superácida con un valor de 0.04
- Capital de Trabajo con un valor de -1'352,063.25



### **b. Ratios de Apalancamiento Financiero**

La tabla N° 10 nos muestra los Ratios de Liquidez de la Empresa Verdal RSM Perú SAC al 31 de diciembre de 2015, expresados en cuatro ratios a saber:

- Endeudamiento a Corto Plazo con un valor de 0.08
- Endeudamiento a Largo Plazo con un valor de 0.27
- Endeudamiento Total con un valor de 0.35
- Endeudamiento de Activos con un valor de 0.26

### **c. Ratio de Rentabilidad**

La tabla N° 11 nos muestra los Ratios de Liquidez de la Empresa Verdal RSM Perú SAC al 31 de diciembre de 2015, expresados en cuatro ratios a saber:

- Rentabilidad del Activo con un valor de 0.003
- Rentabilidad del Patrimonio con un valor de 0.004
- Rentabilidad Bruta sobre Ventas con un valor de 0.692
- Rentabilidad Neta sobre Venta con un valor de 0.05

## **4.3. Discusión de resultados**

### **4.3.1. De los Activos Biológicos en función de la NIC 41**

#### **a. Activos Biológicos al 31 de diciembre de 2015**

Los valores contables para los activos biológicos expresados en la tabla N° 04 se encuentran determinados en función del costo del activo más el valor razonable de los activos biológicos, representando al 31 de diciembre de 2015 un monto de S/ 9,315,947.75; el mismo que de acuerdo a la NIC 41 resulta apropiada, pues en la Empresa Verdal RSM Perú SAC, el activo biológico está representado por las plantaciones de piñón, las mismas que a la fecha ninguna de las parcelas han llegado a su etapa de máxima maduración; por tanto el potencial que aún tienen para incrementar su producción está vigente, por

consiguiente la medición del activo al tener como punto de partida la determinación del costo más el valor razonable es correcto, el mismo que se corrobora con lo manifestado por CONASEV (2013) que menciona que las políticas contables aplicables a los activos biológicos según la NIC 41 en su momento inicial como en la fecha de cada balance, serán reconocidos a su valor razonable más los costos estimados para mantener la vida del activo biológico, excepto en el caso de imposibilidad de medir de forma confiable dicho valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor o en su defecto por los montos provenientes de la ganancia por medición razonable en función de las inversiones para el mantenimiento de la condiciones de productividad del activo..

En función de lo descrito anteriormente, la valoración del activo biológico parte por determinar el costo unitario de cada planta según cada parcela, cuyos valores son diferentes para cada uno de ellos, pues el momento en que fueron plantados y el inicio de su producción son diferentes en el tiempo, por tanto el valor de los insumos que se necesitaron para ello también fueron distintos, acción que tiene como respaldo lo expresado por Rodríguez, R. y Di Lauro, G (2012) que mencionan que la adaptación del valor razonable en agricultura es una forma de superar los límites informativos del coste; donde su aplicación en el modelo contable se reconduce a la finalidad de representar en el balance los flujos de caja producidos o potencialmente producidos; de ahí que en plantaciones agrícolas con plantas con cierta uniformidad como ocurren en las plantaciones forestales, el café, cacao y la vid; esta información del valor razonable debe partir de un prorrateo de los costos incurridos por una unidad de área, con la finalidad de contar con un costo razonable de cada planta; acción que se evidencia en la empresa en análisis.

La información revelada en los estados financieros para los activos biológicos analizados de acuerdo a la NIC 41 muestra información del valor del costo razonable del activo biológico medido a su costo más la revaluación del activo y las pérdidas del valor del activo; una descripción de cada una de las parcelas de piñón que constituyen los activos biológicos en función de la época en que fueron sembradas; acción que si bien coincide con lo expresado en la NIC 41, no cumple a cabalidad toda la información a ser revelada; pues tal como lo manifiesta la CONASEV (2013) cuando el costo de un activo biológico se determina en función del valor razonable, además de la información revelada por la empresa Verdal RSM Perú SAC, esta debe contener una explicación de las razones por las que el valor razonable se ha vuelto determinable confiablemente; y el efecto del cambio.

El procedimiento para determinar el valor razonable utilizado por la Empresa Verdal RSM Perú que es el factor del costo de producción y los homogeniza a cada una de las parcelas; corresponde a una acción coherente con la NIC 41, pues en la zona de producción no existen mercados activos de este tipo de plantaciones y los bienes que produce; de ahí tal como lo manifiesta Rodríguez, R. y Di Lauro, G (2012), cuando se utiliza el valor razonable siempre existe un riesgo de aplicabilidad cuando no existan mercados activos y líquidos donde los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos, se pueden encontrar compradores y vendedores en todo momento y los precios están disponibles para el público; condiciones que para el caso de los productos del piñón, activo biológico de la empresa Verdal RSM Perú SAC no se dan en la zona de Picota donde están las plantaciones, Tarapoto, donde se ubica sus oficinas administrativas; ni en toda la región San Martín.

En relación a los Activos Biológicos, este representa el 22.39% del Total de los Activos y el 26.98% de los Activos No Corrientes. Esta situación se debe a la naturaleza de la Empresa Verdal RSM Perú SAC,

que es una empresa dedicada a la producción de semillas de piñón, cuyas plantaciones son de su propiedad.

**c. Detalle del Registro Contable de los Activos al 31 de Diciembre de 2015**

El registro contable de los activos biológicos se encuentra detallado como parte del Activo No Corriente y se detalla en la Cuenta 35: Activos Biológicos y la Subcuenta 351: Sembríos de piñón; el mismo que de acuerdo a lo estipulado por CONASEV (2013) los activos biológicos forman parte del Activo Inmovilizado y se representa de la siguiente manera:

**35 ACTIVOS BIOLÓGICOS**

**351 Activos biológicos en producción**

**3511 De origen animal**

**35111 Valor razonable**

**35112 Costo**

**35113 Costo de financiación**

**3512 De origen vegetal**

**35121 Valor razonable**

**35122 Costo**

**35123 Costo de financiación**

**352 Activos biológicos en desarrollo**

**3521 De origen animal**

**35211 Valor razonable**

**35212 Costo**

**35213 Costo de financiación**

**3522 De origen vegetal**

**35221 Valor razonable**

**35222 Costo**

**35223 Costo de financiación**

De lo descrito anteriormente se puede inferir que el registro contable de los activos biológicos si bien está expresado en la Cuenta 35: Activos Biológicos y la Subcuenta 351: Sembríos de piñón, acción que

se encuentra correcta pues las plantaciones de piñón con que cuenta la empresa en la actualidad, todas ellas se encuentran en producción, por tanto se corrobora lo expresado por CONASEV (2013) que dice que la Subcuenta 351 corresponde a Activos biológicos en producción.

Por otro lado la información revelada por la Empresa Verdal RSM Perú no muestra mayor detalle de las Subcuentas que según la CONASEV (2013) la información contable debe reflejar como son:

3512 De origen vegetal

35121 Valor razonable

35122 Costo

35123 Costo de financiación

De lo descrito anteriormente, la Empresa Verdal RSM Perú no está cumpliendo a cabalidad lo expresado por la NIC 41 en su párrafo 41 que dice que “la revelación de la información contable puede tomar la forma de una descripción narrativa o cuantitativa. Se aconseja a las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. Una entidad revelará las bases sobre las que hace estas distinciones.

#### **e. Determinación de la Ganancia por Medición Razonable de los Activos Biológicos según la NIC 41 al 31 de Diciembre de 2015**

El principio utilizado por la Empresa Verdal RSM Perú SAC para determinar la ganancia por medición razonable de los activos biológicos está enmarcada a permitir determinar los costos que se incurren en el activo biológico para mantenerlo productivo, por tanto esta premisa se ajusta a lo establecido por la NIC 41 y lo expresado por Vera-Ríos (2007), quien menciona, que los gastos en personal de campo (chacra) no representan gasto, este se reconoce como costo de producción

cuando está destinada a la producción del activo biológico y cuando sea posible permite determinar la revaluación del activo biológico.

Esta forma de determinar la ganancia por medición razonable utilizando como premisa la inversión en el activo inmovilizado tal como lo establece Paredes, R (2012) recoge procedimientos y principios de carácter conservador, inspirados en la necesidad de garantizar en el tiempo la integridad del capital para la protección de los acreedores y de los socios. Esta premisa, evidencia la prevalencia del principio de prudencia que se refleja en la obligación de registrar en la cuenta anual de resultados únicamente los efectivamente realizados.

Sin embargo de la revisión de los conceptos utilizados por la Empresa Verdal RSM Perú SAC no todos ellos representan costos de manera directa para el mantenimiento de la capacidad productiva del activo biológico, así por ejemplo considera como costos a Publicaciones con S/ 121,677.11; Gastos de Viajes con S/ 25,374.44; rubros que no tienen una participación directa en mantener el activo biológico en producción; por tanto no se está cumpliendo a cabalidad lo descrito en la NIC 41. Esta situación corrobora lo manifestado por Morales y Bentabol (2004), que dicen que, uno de los principales problemas que presenta la contabilización del activo fijo biológico, es el relativo a la determinación de su valor, pues a la subjetividad consustancial que, desde el punto de vista contable, conlleva todo proceso de valoración, se debe agregar las malas prácticas que algunas empresas emplean al contabilizar gastos como parte del costo; acción que se evidencia en nuestra investigación.

#### **4.3.2. De los Estados Financieros**

##### **4.3.2.1. Estado de Resultados Integrales**

Los valores expresados en el Estado de Resultados Integrales están compuestos por los Ingresos representando por las Ventas, la Producción del Activo Inmovilizado y los Ingresos Financieros; y los Egresos representado por el Costo de Producción, el Costo de Productos Manufacturados, los Gastos de Operación y Otros Egresos. También se detalla las partidas referidas a la Participación de los trabajadores y el Impuesto a la Renta.

En cuanto a las utilidades estas se detallan en función de la Utilidad Bruta, la Utilidad de la Operación, Utilidad antes de Impuestos, Utilidad después de participación y la Utilidad del Ejercicio. Esta forma de expresar el Estado de Resultados Integrales tiene relación con lo detallado por Martínez, J (2012), que menciona que el estado de resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

En relación a la evidencia de la ganancia o la pérdida de los activos biológicos en función de la NIC 41, se puede evidenciar el valor de las Ventas, que en el caso de la Empresa Verdal RSM Perú SAC, corresponden a la venta de las cosechas de piñón; así como se detalla también la Producción del Activo Inmovilizado, por lo que se estaría cumpliendo lo expresado por Calvo de Ramírez, A. (2005) que mencionada que la norma NIC 41 establece sólo como principio de obligatoriedad la presentación de la ganancia o pérdida total producto y el reconocimiento inicial de activos biológicos y productos agrícolas generados durante el ejercicio; así como los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de los activos biológicos. De los valores expresados en el Estado de

Resultados Integrales la Empresa Verdal RSM Perú SAC está cumpliendo con lo establecido en la NIC 41.

En relación a la Utilidad de la Empresa Verdal RSM Perú SAC, esta se encuentra presentada de manera correcta, el mismo que partiendo de las Ventas y el Costo de Producción determina la Utilidad Bruta; detallando los Gastos de Operación para determinar la Utilidad de la Operación; luego presenta Otros Gastos y Egresos para determinar la Utilidad antes de Impuestos, y luego determinar la Participación de los Trabajadores y la Utilidad después de Participación; finalmente la Utilidad del Ejercicio luego de deducir el Impuesto a la Renta. Esta forma de presentar los datos se corrobora con lo expresado por Martínez, J (2012), que menciona que el Estado de Resultados Integrales, es un informe financiero que muestra la rentabilidad de la empresa durante un período determinado, es decir, las ganancias y/o pérdidas que la empresa obtuvo o espera tener. Es un documento complementario donde se informa detallada y ordenadamente como se obtuvo la utilidad del ejercicio contable. Este estado financiero permite que el empresario, luego de un periodo de funcionamiento de su empresa, pueda determinar si obtuvo utilidad o pérdida. Con esa información el dueño de la empresa podrá analizar su situación financiera, su estructura de ingresos, costos y tomar decisiones acertadas sobre el futuro de su empresa

Se aprecia que no se destina monto alguno a Participación de trabajadores, esto porque tal como establecen los Decretos Legislativos N° 677 y 892, las empresas deben distribuir utilidades siempre que generen rentas de tercera categoría como es el caso de la Empresa Verdal RSM Perú SAC y además cuando tengan más de 20 trabajadores en forma permanente durante el ejercicio, no cumpliéndose este segundo supuesto; por tanto tributariamente esta partida ha sido correctamente determinada.

La cuantificación del Impuesto a la Renta expresada en el Estado de Resultados Integrales muestra que se aplica una tasa de 10% sobre la



Utilidad después de Participación; acción contable y tributaria ejecutada de manera correcta, pues tal como lo establece la Ley N° 27158 - Ley que dispone la aplicación del Impuesto a la Renta para las empresas ubicadas en selva y frontera; la tasa del Impuesto a la Renta es de 10%, pues la Empresa Verdal RSM Perú SAC tiene su domicilio fiscal en la provincia de Pica y desarrolla sus actividades productivas en la provincia de San Martín, la misma que se encuentran dentro del ámbito de selva establecido por la Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía – Ley N° 27037, la misma que se encuentra vigente a la fecha en virtud del artículo 1° de la Ley N° 29742, publicada el 09 julio 2011, que restituye la plena vigencia y su aplicabilidad, incluyendo sus normas modificatorias

En cuanto a la nomenclatura de este estado financiero, la Empresa Verdal RSM Perú SAC lo describe como “Estado de Ganancias y Pérdidas”, acción que no se ajusta a lo establecido por las Normas de Contabilidad para expresar los estados financieros; así Bejarano, Paula (2015), detalla que es incorrecto presentar el Estado de Resultados Integrales como “Estado de Ganancias y Pérdidas”, sin embargo es válido si se expresa como Cuenta de Resultados o Estado de Resultados.

#### **4.3.2.2. Estado de Situación Financiera**

El Estado de Situación Financiera presentado por la Empresa Verdal RSM Perú SAC, muestra los valores del Activo subdividido en Activo Corriente y Activo No Corriente; el Pasivo subdividido en Pasivo Corriente y Pasivo No Corriente; y el Patrimonio; cada uno de ellos con sus partidas correspondientes que detallan la naturaleza de que están compuestas estas partidas contables; incluyendo un Anexo para clarificar con mayor detalle su composición; por tanto desde el punto de vista de formalidad de su presentación refleja lo que se espera de este tipo de estado financiero. Esta apreciación se corrobora con lo descrito por Martínez, J. (2012), quien manifiesta que el Estado de Situación Financiera, es el documento contable que presenta la situación

financiera de un negocio en una fecha determinada. Presenta la situación financiera de un negocio, porque muestra clara y detalladamente el valor de cada una de las propiedades y obligaciones, así como el valor del capital.

En relación a los Activos Biológicos, estos se consideran dentro del rubro del Activo No Corriente, el mismo que se considera correcto; pues la Empresa Verdal RSM Perú SAC tiene como principal actividad producir semillas de piñón a partir de las plantaciones de piñón con que cuenta, por tanto expresar los Activos Biológicos de acuerdo con la NIC 41 corresponde a esta empresa, pues tal como lo detalla Caballero Bustamante (2011) al referirse a la NIC 41, determina que la actividad agrícola es la gestión por una entidad de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales, donde un producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad, pudiendo ser activo biológico un animal vivo o una planta; acción que se evidencia en la empresa analizada.

En relación a ser considerado el Activo Biológico como parte del Activo No Corriente consideramos correcto, pues como premisa el concepto de Activo No Corriente está determinado porque su realización no es inmediata, y las plantaciones de piñón que constituyen los Activos Biológicos presentan esta cualidad.

Desde el punto de vista de aplicación de la NIC 41, establecer que las plantaciones de piñón constituyen un activo biológico para la Empresa Verdal RSM Perú SAC es correcta, pues las plantaciones están establecidas dentro de los terrenos de propiedad de la empresa, su sembrío, crecimiento y mantenimiento productivo están a su cargo; generan renta a la empresa y su valor puede ser determinado a través de los registros contables. Esta expresión se corrobora con lo manifestado por Caballero Bustamante (2012) que menciona que al efectuar el análisis la etapa contable, la NIC 41 sobre el reconocimiento

contable de los activos biológicos dispone en el párrafo 10 que: “la entidad debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando: (a) la entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados; (b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y (c) el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable”.

#### **4.3.2.3. De los Ratios de Sostenibilidad Económica y Financiera**

##### **a. Ratios de Liquidez**

La Liquidez nos muestra la capacidad que tiene una empresa para contar con dinero en efectivo que le permitan cumplir en el corto plazo sus obligaciones de corto plazo.

**El Ratio de Liquidez corriente** muestra un valor de 0.84, el mismo que corresponde a un ratio deficiente, pues la empresa no estaría contando con disponibilidad de dinero líquido para cumplir con sus compromisos expresados en el Pasivo Corriente, tales como los Tributos por pagar, Proveedores y Obligaciones financieras. Tal como lo manifiesta Pastor, J. (2012), un ratio de liquidez corriente menor que 2, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo; acción que se evidencia en la empresa Verdal RSM Perú SAC; pues por cada nuevo sol de deuda, la empresa solo cuenta con una capacidad de pago de 0.84 nuevos soles.

**El Ratio de Liquidez severa o Prueba ácida** muestra un valor de 0.83, valor deficiente, pues este ratio al excluir las existencias, cuya finalidad es la venta y no al pago de deudas, se hace mucho más preciso en función de la liquidez de la empresa. De acuerdo a lo manifestado por Pastor, J. (2012), si el resultado es menor que 1, la empresa corre el riesgo de no cumplir con sus obligaciones a corto plazo; acción que se evidencia en el caso en estudio; es decir, por

cada nuevo sol de obligaciones, la empresa tiene liquidez promedio de 83 céntimos para pagarlo

**El Ratio de Liquidez absoluta, Efectividad o Prueba Superácida** muestra un valor de 0.04; el mismo que es deficiente, pues este ratio se calcula en relación con el efectivo sin considerar las cuentas por cobrar, pues este dinero aún no está en las cuentas bancarias de la empresa. Es afirmación se sustenta en lo expresado por Pastor, J. (2012), que manifiesta que si el resultado es menor que 0.5, no se cumple con obligaciones de corto plazo; acción que se está evidenciando en la empresa analizada.

**El Ratio de Capital de Trabajo** muestra un valor de -1'352,063.25, el mismo que es un valor deficiente, pues nos indica que la empresa analizada no cuenta con liquidez excedente para destinarlo a la generar más utilidades; por el contrario muestra un valor negativo. Esto se corrobora con lo manifestado por Pastor, J. (2012), que menciona que lo ideal es que el activo corriente sea mayor que el pasivo corriente, ya que el excedente puede ser utilizado en la generación de más utilidades

#### **b. Ratios de Apalancamiento Financiero**

**El Ratio de Endeudamiento a Corto Plazo** muestra un valor de 0.08; lo que nos indica un valor deficiente, donde el nivel de respaldo que tiene el pasivo con relación al patrimonio no es el adecuado; lo que indica que por cada nuevo sol la Empresa Verdal RSM Perú SAC muestra una razón de endeudamiento a corto plazo de 8.0%, es decir que por cada nuevo sol en patrimonio los pasivos corrientes representan 8.0%. Según el INEI (2015) los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014, las grandes empresas obtuvieron una razón de endeudamiento de 53,8% en promedio, y en el sector agrícola este ratio fue de 38.0%, valores muy por encima de los obtenidos en la Empresa Verdal RSM Perú SAC. Por su parte Amat, O (2008), un

índice de apalancamiento menor a 70% se considera peligroso, siendo un valor óptimo valores superiores a 1.5.

**El ratio de Endeudamiento a Largo Plazo**, muestra un valor de 0.27, valor deficiente, pues por cada nuevo sol la Empresa Verdal RSM Perú SAC muestra una razón de endeudamiento a largo plazo de 27.0%, es decir que por cada nuevo sol en patrimonio los pasivos no corrientes representan 27.0%. Según el INEI (2015) los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014, las grandes empresas obtuvieron una razón de endeudamiento a largo plazo de 73,2% en promedio, y en el sector agrícola este ratio fue de 52.1%, valores muy por encima de los obtenidos en la Empresa Verdal RSM Perú SAC.

**El ratio de Endeudamiento Total** con un valor de 0.35 valor deficiente, pues por cada nuevo sol la Empresa Verdal RSM Perú SAC muestra una razón de endeudamiento a total de 35.0%, es decir que por cada nuevo sol en patrimonio los pasivos totales representan 35.0%. Según el INEI (2015) los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014, las grandes empresas obtuvieron una razón de endeudamiento a largo plazo de 78.4% en promedio, y en el sector agrícola este ratio fue de 58.3%, valores muy por encima de los obtenidos en la Empresa Verdal RSM Perú SAC.

**El ratio de Endeudamiento de Activos** con un valor de 0.26, valor deficiente, pues por cada nuevo sol la Empresa Verdal RSM Perú SAC muestra una razón de endeudamiento de activos de 26.0%, es decir que por cada nuevo sol en activos los pasivos totales representan 26.0%. Según el INEI (2015) los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014, las grandes empresas obtuvieron una razón de endeudamiento a largo plazo de 54.4% en promedio, y en el sector agrícola este ratio fue de 48.3%, valores muy por encima de los obtenidos en la Empresa Verdal RSM Perú SAC.

### c. Ratio de Rentabilidad

**El ratio de Rentabilidad del Activo**, muestra un valor de valor de 0.003; valor deficiente, es decir el beneficio neto generado en relación con la inversión en activos efectuado por los accionistas muestra una rentabilidad de 0.3 céntimos por cada sol invertido. Según el INEI (2015), los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014 muestran que la rentabilidad de los activos de las grandes empresas fue de 0.22, lo cual indica que por cada nuevo sol que invirtieron las empresas obtuvieron en promedio ganancias por 22,0 céntimos de nuevo sol; valores muy por encima de lo observado en la Empresa Verdal RSM Perú SAC.

**El Ratio de Rentabilidad del Patrimonio**, muestra un valor de 0.004, valor deficiente, pues este ratio mide la capacidad para generar utilidades netas con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa (capital propio), y este valor nos indica que por cada sol de patrimonio se genera una utilidad de 0.04 céntimos. Según el INEI (2015), los resultados de la Encuesta Económica Anual 2014 muestran que la rentabilidad de los activos de las grandes empresas fue de 0.32, lo cual indica que por cada nuevo sol que conforma el patrimonio en promedio las ganancias representan 32,0 céntimos de nuevo sol; valores muy por encima de lo observado en la Empresa Verdal RSM Perú SAC.

**El ratio de Rentabilidad Bruta sobre Ventas**, muestra un valor de 0.692, lo que nos indica que por cada sol captado por las ventas se obtiene 0.692 céntimos de utilidad bruta; el mismo tal como lo detalla Pastor, J. (2012), este ratio para ser eficiente debe estar por encima de 1.0, por tanto en la Empresa Verdal RSM Perú SAC este valor es deficiente.

**El ratio de Rentabilidad Neta sobre Ventas**, muestra un valor de 0.05; lo que nos indica que por cada sol captado por las ventas se obtiene 0.05 céntimos de utilidad neta; el mismo tal como lo detalla Pastor, J. (2012), este ratio para ser eficiente debe estar por encima de 0.30, por tanto en la Empresa Verdal RSM Perú SAC este valor es deficiente

## **CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. Conclusiones**

- Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 muestran una relación directa en los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC en el año, representando el 22.39% del total de los Activos y el 26.98% de los Activos No Corrientes; estando constituidos por las plantaciones de piñón que son de propiedad de la empresa; así como representan el principal ingreso por ventas.
- El principio de razonabilidad de los activos biológicos expresados en los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú se encuentran determinados en función del costo del activo más el valor razonable de los activos biológicos, representando al 31 de diciembre de 2015 un monto de S/ 9,315,947.75; el mismo que de acuerdo a la NIC 41 resulta apropiada.
- El principio utilizado por la Empresa Verdal RSM Perú SAC para determinar la ganancia por medición razonable de los activos biológicos está enmarcada a permitir determinar los costos que se incurren en el activo biológico para mantenerlo productivo, por tanto esta premisa se ajusta a lo establecido por la NIC 41; aun cuando incluyen partidas que no intervienen directamente en el mantenimiento del activo biológico.
- Los registros contables de los activos biológicos están expresados en la Cuenta 35: Activos Biológicos y la Subcuenta 351: Sembríos de piñón, acción que se encuentra correcta, obviando detallar las otras características que exige el Plan Contable como son las subcuentas 3512: De origen vegetal; 35121: Valor razonable, 35122: Costo; 35123 Costo de financiación.



- La totalidad de los ratios financieros y económicos derivados de los valores expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, son deficientes, esto porque las plantaciones de piñón, que constituyen su activo biológico, recién han entrado en proceso productivo.

## 5.2. Recomendaciones

- Desarrollar a partir de los Manuales Contables con que cuenta actualmente la Empresa Verdal RSM Perú SAC, un proceso de interiorización de los socios, directivos y todo el personal de una cultura de valoración de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 debido a la importancia que tiene en la empresa, no sólo por su nivel de representatividad del total de activos, sino porque constituye la principal fuente generadora de ingresos.
- Sistematizar el procedimiento que utiliza actualmente la Empresa Verdal RSM Perú SAC, para determinar el valor razonable y como una forma metodológica a ser replicada en otras empresas similares.
- En la determinación de la ganancia por medición razonable de los activos biológicos, corregir el procedimiento de incluir partidas que no participan de manera directa en el mantenimiento de las plantaciones de piñón, pues esta acción vulnera los principios de la contabilidad.
- Mejorar la presentación de los registros contables de los activos biológicos expresados en la Cuenta 35: Activos Biológicos, incluyendo todas las subcuentas, con la finalidad de poder visualizar con mayor detalle la información contenida en ella.
- Desarrollar una política de optimización productiva, con la finalidad que las plantaciones de piñón logren su máxima capacidad de producción y se mejore en los próximos ejercicios los ratios financieros y económicos

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Abanto Vélez, Walter Iván. (2014). “*Diseño y Desarrollo del Proyecto de Investigación*”. Universidad César Vallejo. Escuela de Postgrado. Trujillo. Perú.

Alarco Núñez, Camila (2013) “*Emisión de la NIC 41 y sus Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Agrícola Agro Pucalá, Tumbán, Lambayeque*”. Universidad Nacional de Trujillo. Escuela de Postgrado. Maestría en Tributación. Trujillo. Perú

Alarcón, Reynaldo (2008). “*Métodos y Diseños de Investigación del Comportamiento*”. Universidad Ricardo Palma. . Lima Perú. Editorial Universitaria.

Amat Salas, Oriol (2005). “*NIC –NIIF: Normas Internacionales de Contabilidad*”. Barcelona. España. Ediciones Gestión 2000..

Ávila Macedo, Juan José. (2007). “*Introducción a la Contabilidad*”. . Lima Perú. Umbral Editorial., 2007.

Bejarano, Paula (2015). “*Tributación en el Perú*”. 2da. Edición. Universidad Pacífico. Facultad de Derecho. Lima. Perú

Briceño de Valencia, Martha Teresa.(1988). “*Diccionario Técnico Contable*”. 2ª edición, Bogotá. Legis editors. Universidad del Externado.

Building a better Working Word EY. (2014). *Guía NIIF 2014 para directores*. Editado por IFRS Foundation. Lima.Perú. Recuperado de: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-guia-NIIF-para-directores-2014/\\$FILE/ey-guia-NIIF-para-directores-2014.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-guia-NIIF-para-directores-2014/$FILE/ey-guia-NIIF-para-directores-2014.pdf).

Calvo de Ramírez, Alcira Carmen (2005). *“NIC 41: Tratamiento Contable de los Activos Biológicos y los Productos Agrícolas”* (tesis) Universidad de Buenos Aires. Facultad de Ciencias Económicas. Buenos Aires. Argentina. Publicación de la Revista Contabilidad y Auditoría. Edición N° 21 – Año 11.

CRECENEGOCIOS (2012). *“Ratios Financieros”*. Ediciones Crecenegocios SRL. Recuperado de: <http://www.crecenegocios.com/ratios-financieros/>

CONASEV (2013) *“NIC 41 Activos Biológicos: Políticas Contables y Cuentas del Plan Contable General”*. . Lima. Perú. Departamento de Normalización Técnica

Gálvez, Olga y Vera, Renzo (2013) *“Relación entre el Control de Activos Fijos y la Rentabilidad de la Empresas Hoteleras Categoría 3 Estrellas, distrito Tarapoto, año 2012”* (tesis) Universidad Nacional de San Martín. Facultad de Ciencias Económicas. Tarapoto. Perú

Gallo, Álvaro (2002) *“Análisis de una Empresa Agrícola y el potencial de Desarrollo de sus Unidades de Negocio”*. Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Piura. Perú. Recuperado de: [http://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1457/AE\\_236.pdf?sequence=1](http://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1457/AE_236.pdf?sequence=1)

García, Edgar (2005). *“Las Normas Internacionales de Contabilidad y su aplicación en el medio Guatemalteco y sus diferencias con el sistema legal tributario.”* (tesis) Universidad de San Carlos de Guatemala. Facultad de Ciencias Económicas. Tegucigalpa. Guatemala. Recuperado: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_2209.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2209.pdf).

GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTIN (2014). *“Plan de Desarrollo Concertado Departamental de San Martín 2014 – 2021”* Moyobamba. Perú.

Hernández, Luis (2008) *“Diseño de Normas y Procedimientos para el Registro y Control de Activos Biológicos para dependencias de la Universidad de San Carlos de Guatemala”* (tesis) Universidad de San Carlos de Guatemala. Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3236.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3236.pdf)

Informativo Caballero Bustamante (2011). *“Reconocimiento y Medición de Activos Biológicos al amparo de la NIC 41”*. Revista de Asesoría Especializada. Vol. 40. N° 717. 2da. Quincena Agosto. 2011. Lima. Perú.

INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA – INEI (2015) *“Indicadores Económicos y Financieros de las Empresas en el Perú: Año 2014”*. Departamento de Información y Publicaciones. Lima. Perú.

Lazo, Laura ; Quintanilla, Verónica; Vásquez, Ivania (2011) *“Reconocimiento, medición y presentación de los Activos Biológicos de origen vegetal en las Empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros del Municipio de Antiguo Cuscatlán, departamento de La Libertad.”* Universidad de El Salvador. Recuperado de: [http://ri.ues.edu.sv/1067/1/%E2%80%9CRECONOCIMIENTO,\\_MEDICI%C3%93N\\_Y\\_PRESENTACI%C3%93N\\_DE\\_LOS\\_ACTIVOS\\_BIOL%C3%93GICOS\\_DE\\_ORIGEN\\_VEGETAL\\_EN\\_LAS\\_EMPR.pdf](http://ri.ues.edu.sv/1067/1/%E2%80%9CRECONOCIMIENTO,_MEDICI%C3%93N_Y_PRESENTACI%C3%93N_DE_LOS_ACTIVOS_BIOL%C3%93GICOS_DE_ORIGEN_VEGETAL_EN_LAS_EMPR.pdf)

Llenque, Carlos (2011) *"Diseño de un Sistema Contable de Costos para un Microempresario de Ganadería Lechera, con énfasis en la NIC 41: Activos biológicos: Caso Cercado del Callao"* (tesis). Universidad del Callao. Facultad de Ciencias Económicas. Recuperado de: [http://www.unac.edu.pe/documentos/organizacion/vri/cdcitra/Informes\\_Finales\\_Investigacion/Mayo\\_2011/IF\\_LLENQUE\\_FCE.PDF](http://www.unac.edu.pe/documentos/organizacion/vri/cdcitra/Informes_Finales_Investigacion/Mayo_2011/IF_LLENQUE_FCE.PDF)

Martínez, Juan (2012) *"Balance general o estado de situación financiera"* Universidad de América Latina. Carrera Profesional de Contaduría Pública. Recuperado de: [http://ual.dyndns.org/biblioteca/contabilidad/Pdf/Unidad\\_05.pdf](http://ual.dyndns.org/biblioteca/contabilidad/Pdf/Unidad_05.pdf).

Mayra, Tatiana (2010) *"Emisión de la NIC 41 y su Incidencia en el Tratamiento Contable de los Activos Biológicos de la Propiedad Agrícola Agrocomnchibamba"*. (tesis) Universidad Técnica de Ambato. Ambato. Ecuador. Recuperado de: <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1991/1/TA0211.pdf>

Morales, M. y Bentabol, M. (2003). *"La determinación del valor base para el cómputo de la amortización del inmovilizado material ante el proceso de armonización"*. Normativa internacional, Técnica Contable. Barcelona. España.

Paredes, Rafael. (2012) *"Contabilidad Tributaria: Una perspectiva integral de los tributos en el Perú"*. Universidad Nacional de Trujillo. Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo. Perú.

Pastor, Juan (2012) *"Análisis financiero"*. Universidad de San Martín de Porres". Facultad de Economía Recuperado de: [www.usmp.edu.pe/recursoshumanos/pdf/3Analisis%20Financiero.pdf](http://www.usmp.edu.pe/recursoshumanos/pdf/3Analisis%20Financiero.pdf)

Reyes, Norman (2012) “*Factibilidad de empresas productora y procesadora - exportadora de Espárrago Verde*”. (tesis) Pontificia Universidad Católica del Perú”. Lima Perú. Recuperado de: [http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/997/REYES\\_MORALES\\_NORMAN\\_EMPRESA\\_ESPARRAGO\\_VERDE.pdf?sequence=1](http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/997/REYES_MORALES_NORMAN_EMPRESA_ESPARRAGO_VERDE.pdf?sequence=1)

Rodríguez, Ricardo (2000) “*Contabilidad de gestión agraria: la gran olvidada*”, Barcelona. España Boletín AECA, 51, 31-35.

Rodríguez, Ricardo y Di Lauro, Giovani (2014), “*Problemática de Aplicación de la NIC 41*”. Barcelona. España. Boletín AECA, 52, 42-53.

SOCIEDAD NACIONAL DE MINERÍA, PETRÓLEO Y ENERGÍA (2015) “Manual de aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera en el sector minero”. Elaborado por el Comité de Contabilidad y Auditoría. Lima. Perú.

Uriarte, M. (2006) “*Las empresas agrícolas y la contabilidad*”. Ediciones Matienzo. Lima. Perú.

Veiga, Manuel (2013). “*Métodos para la valoración contable de activos biológicos en Empresas Agrarias*” (tesis doctoral) Universidad de Santiago de Compostela. Lugo. España. Recuperado de: [https://dspace.usc.es/bitstream/10347/10844/1/rep\\_656.pdf](https://dspace.usc.es/bitstream/10347/10844/1/rep_656.pdf)

Vera-Ríos, S. (1995). “*El cálculo de costes en la empresa agraria: Problemas inherentes a la producción vegetal*” Buenos Aires. Argentina Actualidad Financiera. Editorial Limusa.

**ANEXOS****ANEXO 1****Ficha de Análisis Documental****Empresa VERDAL RSM PERU SAC**

Fecha de recojo de información: \_\_\_\_\_

Persona que recoge la información: \_\_\_\_\_

Detalle / Factor de revisión	Documentos a revisar
Registros contables	Libros contables
Registros contables de los activos biológicos	Libros contables
Registros contables de los aspectos agrícolas de producción	Libros contables / Directivas contables
Procedimientos para aplicación de la NIC 41	Libros contables / Directivas contables
Determinación de los activos biológicos	Libros contables / Directivas contables
Procedimientos para determinar el valor razonable o el costo del activo	Libros contables / Directivas contables
Revisión del Estado de Resultados Integrales	Estado de Resultados Integrales
Revisión del Estado de Situación Financiera	Estado de Situación Financiera



## ANEXO 2

### Detalle Contable de los Activos Biológicos expresados en el Anexo 20 de los Estados Financieros

#### COMPRA PIÑON 01

FECHA ADQ.	COSTO TOTAL DE COMPRA	VALOR UNITARIO	UNIDADES	PROM. PLANT/ HA.	HECTAREAS SEMBRADAS	HECTAREAS REPLANTADAS 32 %	COSTO / HECTAREA	VALOR TOTAL
29/12/2011	324,000	3.2400	100,000.00	1,356	50.1475	23.60	50,158.60	2,515,328.02

ITEM	DESCRIPCION	6 MESES	12MESES	18 MESES	24 MESES	30 MESES	36 MESES	42 MESES	48 MESES	COSTO TOTAL
002	Preparación de Terreno	2,190.00								2,190.00
003	Deshierbo	600.00	600.00	600.00						1,800.00
004	Inst. a campo definitivo	360.00								360.00
005	Mantenimiento	1,290.00	720.00	690.00	690.00	600.00	600.00	600.00	600.00	5,790.00
006	Insumos Agrícola	4,813.60	1,445.00	2,445.00	2,751.00	2,001.00	2,001.00	2,001.00	2,001.00	19,458.60
007	Herramientas	3,810.00	250.00							4,060.00
008	Asistencia Técnica	6,000.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	16,500.00
	<b>COSTO TOTAL POR HECTAREA</b>	<b>19,063.60</b>	<b>4,515.00</b>	<b>5,235.00</b>	<b>4,941.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>50,158.60</b>

## COMPRA PIÑON 02

FECHA ADQ.	COSTO TOTAL DE COMPRA	VALOR UNITARIO	UNIDADES	PROM. PLANT/ HA.	HECTAREAS SEMBRADAS	HECTAREAS REPLANTADAS 32 %	COSTO / HECTAREA	VALOR TOTAL
29/12/2011	325,461	3.2352	100,600.00	1,356	50.4484	23.74	50,158.60	2,530,419.99

ITEM	DESCRIPCION	6 MESES	12MESES	18 MESES	24 MESES	30 MESES	36 MESES	42 MESES	48 MESES	COSTO TOTAL
002	Preparación de Terreno	2,190.00								2,190.00
003	Deshierbo	600.00	600.00	600.00						1,800.00
004	Inst. a campo definitivo	360.00								360.00
005	Mantenimiento	1,290.00	720.00	690.00	690.00	600.00	600.00	600.00	600.00	5,190.00
006	Insumos Agrícola	4,813.60	1,445.00	2,445.00	2,751.00	2,001.00	2,001.00	2,001.00	2,001.00	17,457.60
007	Herramientas	3,810.00	250.00							4,060.00
008	Asistencia Técnica	6,000.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	15,000.00
	<b>COSTO TOTAL POR HECTAREA</b>	<b>19,063.60</b>	<b>4,515.00</b>	<b>5,235.00</b>	<b>4,941.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>50,158.60</b>

## COMPRA PIÑON 03

FECHA ADQ.	COSTO TOTAL DE COMPRA	VALOR UNITARIO	UNIDADES	PROM. PLANT/ HA.	HECTAREAS SEMBRADAS	HECTAREAS REPLANTADAS 30 %	COSTO / HECTAREA	VALOR TOTAL
06/04/2012	74,309	3.2016	23,210.00	1,356	11.9816	5.13	47,424.60	568,220.85

ITEM	DESCRIPCION	6 MESES	12MESES	18 MESES	24 MESES	30 MESES	36 MESES	42 MESES	44 MESES	COSTO TOTAL
002	Preparación de Terreno	2,190.00								2,190.00
003	Deshierbo	600.00	600.00	600.00						1,800.00
004	Inst. a campo definitivo	360.00								360.00
005	Mantenimiento	1,290.00	720.00	690.00	690.00	600.00	600.00	600.00	200.00	5,390.00
006	Insumos Agrícola	4,813.60	1,445.00	2,445.00	2,751.00	2,001.00	2,001.00	2,001.00	667.00	18,124.60
007	Herramientas	3,810.00	250.00							4,060.00
008	Asistencia Técnica	6,000.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	500.00	15,500.00
	<b>COSTO TOTAL POR HECTAREA</b>	<b>19,063.60</b>	<b>4,515.00</b>	<b>5,235.00</b>	<b>4,941.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>1,367.00</b>	<b>47,424.60</b>

## COMPRA PIÑON 04

FECHA ADQ.	COSTO TOTAL DE COMPRA	VALOR UNITARIO	UNIDADES	PROM. PLANT/ HA.	HECTAREAS SEMBRADAS	HECTAREAS REPLANTADAS 30 %	COSTO / HECTAREA	VALOR TOTAL
30/04/2012	157,826	3.1692	49,800.00	1,356	25.7080	11.02	47,424.60	1,219,189.94

ITEM	DESCRIPCION	6 MESES	12MESES	18 MESES	24 MESES	30 MESES	36 MESES	42 MESES	44 MESES	COSTO TOTAL
002	Preparación de Terreno	2,190.00								2,190.00
003	Deshierbo	600.00	600.00	600.00						1,800.00
004	Inst. a campo definitivo	360.00								360.00
005	Mantenimiento	1,290.00	720.00	690.00	690.00	600.00	600.00	600.00	200.00	5,390.00
006	Insumos Agrícola	4,813.60	1,445.00	2,445.00	2,751.00	2,001.00	2,001.00	2,001.00	667.00	18,124.60
007	Herramientas	3,810.00	250.00							4,060.00
008	Asistencia Técnica	6,000.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	500.00	15,500.00
	<b>COSTO TOTAL POR HECTAREA</b>	<b>19,063.60</b>	<b>4,515.00</b>	<b>5,235.00</b>	<b>4,941.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>1,367.00</b>	<b>47,424.60</b>




## COMPRA PIÑON 05

FECHA ADQ.	COSTO TOTAL DE COMPRA	VALOR UNITARIO	UNIDADES	PROM. PLANT/ HA.	HECTAREAS SEMBRADAS	HECTAREAS REPLANTADAS 32 %	COSTO / HECTAREA	VALOR TOTAL
30/04/2013	317,520	3.0720	103,360.00	1,356	51.8324	24.39	39,222.60	2,033,003.39

ITEM	DESCRIPCION	6 MESES	12MESES	18 MESES	24 MESES	30 MESES	32 MESES	42 MESES	48 MESES	COSTO TOTAL
002	Preparación de Terreno	2,190.00								2,190.00
003	Deshierbo	600.00	600.00	600.00						1,800.00
004	Inst. a campo definitivo	360.00								360.00
005	Mantenimiento	1,290.00	720.00	690.00	690.00	600.00	200.00			4,190.00
006	Insumos Agrícola	4,813.60	1,445.00	2,445.00	2,751.00	2,001.00	667.00			14,122.60
007	Herramientas	3,810.00	250.00							4,060.00
008	Asistencia Técnica	6,000.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00	500.00			12,500.00
	<b>COSTO TOTAL POR HECTAREA</b>	<b>19,063.60</b>	<b>4,515.00</b>	<b>5,235.00</b>	<b>4,941.00</b>	<b>4,101.00</b>	<b>1,367.00</b>	<b>0.00</b>		<b>39,222.60</b>

### Anexo 4: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE(S) E INDICADORES	TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACION	INSTRUMENTOS
<p><b>Problema Principal:</b> ¿Cuál es la influencia de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 influyen en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015.?</p> <p><b>Problemas Secundarios</b> ¿Cuál es la relación de los registros contables de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en relación con el principio de razonabilidad expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015?</p> <p>¿Cuáles son los ratios financieros y económicos expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú tienen relación con los activos biológicos, año 2015</p>	<p><b>General</b> Determinar la influencia de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015.</p> <p><b>Específicos</b> Determinar la relación de los registros contables de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 con el principio de razonabilidad expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015</p> <p>Determinar los ratios financieros y económicos expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú tienen relación con los activos biológicos, año 2015.</p>	<p><b>Hipótesis Principal:</b> Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 influyen en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015</p> <p><b>Hipótesis secundarias:</b> Los registros contables de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 tienen relación con el principio de razonabilidad expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015</p> <p>Los ratios financieros y económicos expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú tienen relación con los activos biológicos, año 2015.</p>	<p><b>Variables1</b> <b>Activos biológicos de acuerdo a NIC 41</b> <b>Indicadores</b> <b>Dimensión: Contable</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Grado de aplicación de la NIC 41 en los procesos contables</li> <li>Valoración contable de los activos financieros en función del criterio de razonabilidad</li> </ul> <p><b>Dimensión: Tributaria</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Monto de los activos biológicos expresados en los estados financieros</li> </ul> <p><b>Variable 2</b> <b>Estados financieros</b> <b>Indicadores</b> <b>Dimensión: Resultados Integrales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Valor de los ingresos totales de la empresa</li> <li>Valor de los ingresos producto de los activos biológicos</li> </ul> <p><b>Dimensión: Situación financiera</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ratios de rentabilidad de la empresa</li> <li>Ratios de rentabilidad de la empresa en función de los activos biológicos</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación</b> Aplicada</p> <p><b>Nivel de Investigación</b> Descriptiva y Observacional</p> <p><b>Diseño de la Investigación</b></p> 	<p><b>Ficha de Recojo de Datos</b> Se a los registros contables de la Empresa VERDAL RSM PERU SAC</p> <p><b>Análisis documental</b> El análisis documental de la bibliografía de investigación consiste en la revisión de los informes publicados sobre estudios del tema de investigación que presentan datos importantes.</p>

**Anexo 3: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA VERDAL RSM PERU SAC AÑO 2015**

